



REPUBLIKA HRVATSKA  
ŽUPANIJSKO DRŽAVNO ODVJETNIŠTVO U VARAŽDINU  
Varaždin, Braće Radić 2

Broj: S-DO-196/2023-4

STEČAJNI UPRAVITELJ  
ANTE GABELICA  
SPLIT, Domovinskog rata 52

Posl. br. spisa: St-208/2022  
(Trgovački sud Varaždin)

I. PRIJAVA TRAZBINE U STEČAJNOM POSTUPKU

**PODACI O VJEROVNIKU:**

Ime i prezime / tvrtka ili naziv

Republika Hrvatska, Ministarstvo financija, Porezna uprava, zastupana po  
Županijskom državnom odvjetništvu u Varaždinu

OIB: 18683136487

Adresa / sjedište

Ulica Otokara Keršovanija 11

**PODACI O DUŽNIKU:**

Ime i prezime / tvrtka ili naziv

FIDOL d.o.o.

OIB 21964427452

Adresa / sjedište

Krbulja 3, Donja Dubrava

**PODACI O TRAZBINI:**

Pravna osnova tražbine (npr. ugovor, odluka suda ili drugog tijela, ako je u tijeku  
sudski postupak oznaku spisa i naznaku suda kod kojeg se postupak vodi)

Knjigovodstvena kartica stanja računa poreznog obveznika

Iznos tražbine 300.378,41 EUR\* / 2.263.201,15 HRK

Dokaz o postojanju svake pojedine tražbine (npr. račun, izvadak iz poslovnih knjiga)  
Ovjerene knjigovodstvene kartice

Vjerovnik raspolaze ovršnom ispravom DA/NE za iznos 299.922,24 EUR\* /  
2.259.794,12 HRK

(kn)

## Naziv ovršne isprave

Privremeno rješenje, Ispostava Prelog, Klasa: UP/I-410-02/22-04/1, Urbroj: 513-07-20-02/22-01 od 14. 3. 2023.

Privremeno rješenje, Ispostava Prelog, Klasa: UP/I-410-02/23-04/2, Urbroj: 513-07-20-02/22-01 od 8. 2. 2023.

Privremeno rješenje, Ispostava Prelog, Klasa: UP/I-410-23/23-20/1, Urbroj: 513-07-20-01/2023-2 od 27. 6. 2023.

Privremeno rješenje, Ispostava Prelog, Klasa: UP/I-410-23/23-20/1, Urbroj: 513-07-20-02/2023-3 od 27. 6. 2023.

Privremeno rješenje, Ispostava Prelog, Klasa: UP/I-410-23/23-20/1, Urbroj: 513-07-20-02/2023-4 od 27. 6. 2023.

Porezno rješenje, Služba za nadzor, Klasa: UP/I-471-02/19-01/124, Urbroj: 513-07-20-02/22-01 od 12. 1. 2023.

## II. OBAVIJEST O RAZLUČNOM PRAVU:

Pravna osnova razlučnog prava

\_\_\_\_\_

Dio imovine na koji se odnosi razlučno pravo (predmet razlučnog prava)

\_\_\_\_\_

Iznos tražbine osigurane razlučnim pravom \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (kn).

Ako razlučni vjerovnik koji je i osobni vjerovnik dužnika prijavljuje i tražbinu kao stečajni vjerovnik, dužan je naznačiti dio imovine stečajnog dužnika na koji se odnosi njegovo razlučno pravo i iznos do kojega njegova tražbina predvidivo neće biti namirena tim razlučenim pravom.

## III. OBAVIJEST O IZLUČNOM PRAVU:

Pravna osnova izlučnog prava

\_\_\_\_\_

Predmet izlučnog prava

\_\_\_\_\_

Naznaka postojanja prava iz članka 148. stečajnog zakona

Mjesto i datum  
Varaždin, 25. srpnja 2023.

Potpis vjerovnika  
Zamjenica županijske državne odvjetnice  
Tanja Rurić Stamenković





REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA  
POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED ČAKOVEC

KLASA: 423-05/23-01/63  
URBROJ: 513-07-20-23-2

ČAKOVEC, 21.07.2023. g.



513-07-20 423-05/23-01/63 2

REPUBLIKA HRVATSKA  
ŽUPANIJSKO DRŽAVNO ODVJETNIŠTVO  
GRAĐANSKO UPRAVNI ODJEL  
U VARAŽDINU

Primljeno:	25-07-2023		
Org. jrb.	Broj	Prilog	Vrijednost
S=00-	196/	2023-	5

ŽUPANIJSKO DRŽAVNO ODVJETNIŠTVO U  
VARAŽDINU  
Brace Radić 2/1, p.p. 229  
42000 VARAŽDIN

Predmet: FIDOL D.O.O., OIB: 21984427452, Donja Dubrava, Krbulja 3, 40320  
- prijava tražbine u stečajnom postupku

Rješenjem Trgovačkog suda u Varaždinu, broj 6 St-208/2022-9 dana 02.lipnja 2023. g. nad dužnikom FIDOL D.O.O., iz Donje Dubrave, Krbulja 3, 40320 otvoren je stečajni postupak.

Rješenjem o otvaranju stečajnog postupka vjerovnici su pozvani da u roku od 60 dana od dana objave rješenja na e-oglasnoj ploči Trgovački sud u Varaždinu prijave svoje tražbine stečajnom upravitelju.

Rješenje je dana 02.06.2023. g. objavljeno na mrežnoj stranici E-oglasna ploča Ministarstva pravosuđa.

Vjerovnik Republika Hrvatska, Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Čakovec prema stečajnom dužniku ima novčanu tražbinu u iznosu od 300.378,41 EUR\* / 2.263.201,15 HRK.

Sukladno odredbama članka 29 stavka 2. i članka 36. stavka 1. Zakona o državnom odvjetništvu („Narodne novine“, broj 67/18) molimo vas da tražbinu vjerovnika Ministarstva financija, Porezne uprave prijavite u stečajni postupak.

Specifikacija tražbine na dan 02.06.2023. g. daje se u nastavku:

	Naziv vrste prihoda/poreza (Brojčana oznaka vrste prihoda/poreza)	Glavnica	Kamate	Ukupno
<b>Tražbine I višeg isplatnog reda</b>				
1	POREZ I PRIREZ NA DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA - PLAĆA (1680)	1.046,38 EUR / 7.883,95 HRK	284,67 EUR / 2.144,85 HRK	1.331,05 EUR / 10.028,80 HRK
2	DOPRINOS ZA MIROV. OSIG. II-STUP TEMELJEM RADNOG ODNOSA (2283)	2.256,18 EUR / 16.999,19 HRK	612,39 EUR / 4.614,05 HRK	2.868,57 EUR / 21.613,24 HRK
3	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIG. NA TEM. GEN. SOLID. TEMELJEM RADNOG ODN (8168)	8.767,51 EUR / 50.989,80 HRK	1.837,45 EUR / 13.844,27 HRK	8.604,96 EUR / 64.834,07 HRK

4	DOPRINOS ZA ZDRAVST.OSIGURANJE NA TEMELJU RADNOG ODNOSA (8486)	6.803,43 EUR / 51.260,44 HRK	1.845,29 EUR / 13.903,34 HRK	8.648,72 EUR / 65.163,78 HRK
5	DOPRINOS ZA ZDRAVST.OSIGURANJE ZAŠT.ZDR.TEMELJ.RADN.ODNOSA (8630)	213,52 EUR / 1.808,77 HRK	58,70 EUR / 442,28 HRK	272,22 EUR / 2.051,05 HRK
6	DOPRINOS ZA ZAPOŠLJAVANJE (8753)	726,18 EUR / 5.471,40 HRK	199,43 EUR / 1.502,61 HRK	925,61 EUR / 6.974,01 HRK
	<b>UKUPNO I</b>	<b>17.813,20 EUR / 134.213,55 HRK</b>	<b>4.837,93 EUR / 36.451,40 HRK</b>	<b>22.651,13 EUR / 170.664,95 HRK</b>
<b>Tražbine II višeg isplatnog reda</b>				
1	POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (1201)	139.846,69 EUR / 1.053.674,89 HRK	29.140,00 EUR / 219.555,33 HRK	168.986,69 EUR / 1.273.230,22 HRK
2	POREZ NA DOBIT (1651)	61.298,39 EUR / 461.852,72 HRK	9.206,08 EUR / 69.363,21 HRK	70.504,47 EUR / 531.215,93 HRK
3	TROŠKOVI POSTUPKA PRISILNE NAPLATE KOJU PROVODI PU (4251)	53,09 EUR / 400,01 HRK	0,00 EUR / 0,00 HRK	53,09 EUR / 400,01 HRK
4	ČLANARINA HRVATSKOJ GOSPODARSKOJ KOMORI (5262)	334,45 EUR / 2.519,91 HRK	68,63 EUR / 517,09 HRK	403,08 EUR / 3.037,00 HRK
5	POREZ I PRIREZ NA DOHODAK PO OSNOVI DOHOTKA OD KAPITALA NA (1910)	32.941,79 EUR / 248.199,92 HRK	4.838,16 EUR / 36.453,12 HRK	37.779,95 EUR / 284.653,04 HRK
	<b>UKUPNO II</b>	<b>234.474,41 EUR / 1.766.647,45 HRK</b>	<b>43.252,67 EUR / 325.888,75 HRK</b>	<b>277.727,28 EUR / 2.092.536,20 HRK</b>
	<b>UKUPNO I + II</b>	<b>252.287,61 EUR / 1.900.861,00 HRK</b>	<b>48.090,80 EUR / 362.340,15 HRK</b>	<b>300.378,41 EUR / 2.263.201,15 HRK</b>

U prilogu dopisa dostavlja se prijava tražbine vjerovnika Ministarstva financija, Porezne uprave, Područni ured Čakovac (OBRAZAC 16) s popisom i prilogima ovršnim i vjerodostojnim ispravama.

Ministarstvo financija, Porezna uprava ima upisano \_\_\_\_\_ (Podatak o različnom pravu ukoliko postoji) \_\_\_\_\_

Dokazi:

1. Ovršne isprave:

Privremeno Rješenje Ispostava Prelog Klasa: UP/I-410-02/22-04/1, Ur.broj: 513-07-20-02/22-01 od 14.03.2023. godine

Privremeno Rješenje Ispostava Prelog Klasa: UP/I-410-02/23-04/2, Ur. broj: 513-07-20-02/23-01 od 08.02.2023. godine

Privremeno Rješenje Ispostava Prelog Klasa: UP/I-410-23/23-20/1, Ur.broj: 513-07-20-01/2023-2 od 27.06.2023. godine

Privremeno rješenje Ispostava Prelog Klasa: UP/I-410-23/23-20/1, Ur.broj: 513-07-20-02/2023-3 od 27.06.2023.godine  
Privremeno rješenje Ispostava Prelog Klasa: UP/I-410-23/23-20/1,Ur.broj: 513-07-20-02/2023-4 od 27.06.2023.godine  
Porezno rješenje Službe za nadzor Klasa: UP/I-471-02/19-01/124, Ur.broj: 513-07-20-02/22-01 od 12. siječnja 2023. godine izvršno 09.02.2023.godine.

Dokazi:

2. Vjerodostojne isprave:

Stanje računa poreznog obveznika na dan 02.06.2023. godine  
Porez i prirez na dohodak od nesamostalnog rada (plaća) račun (1880)  
Doprinos za mirov. osig. II-stup temeljem radnog odnosa račun (2283)  
Doprinos za mirovinsko osig. na tem. gen. solid. temeljem radnog odnosa račun (8168)  
Doprinos za zdravstveno osiguranje na temelju radnog odnosa račun (8486)  
Doprinos za zdravstveno osiguranje zašt. zdravlja temeljem radnog odnosa račun (8630)  
Doprinos za zapošljavanje račun (8753)  
Porez na dodanu vrijednost račun (1201)  
Porez na dobit račun (1651)  
Članarina HGK (5262)  
Troškovi postupka prisilne naplate račun ( 4251)

**NAPOMENA :**

Porezni obveznik nije podnio sva zakonski propisana izvješća Poreznoj upravi za razdoblje do otvaranja stečajnog postupka i to : Prijava poreza na dobit za 2019.godinu, 2020.godinu, 2021. godinu, 2022. godinu i za razdoblje od 01.01. 2023. godine do 01. 06. 2023. godine;

Prijavu poreza na dodanu vrijednost 02-12/2019., 01-12/2020, 01-12/2021.,01-12/22., 01-05/2023; Stečajnom upravitelju Anti Gabelica poslan je poziv da iste dostavi, očitovao se da ne može izraditi izvješća jer nema pristup dokumentaciji.

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Čakovec, Ispostava Prelog izdala je Privremeno rješenje Klasa: UP/I-410-23/23-20/1, Ur.broj: 513-07-20-01/2023-2 dana 27. 06. 2023. godine;

Privremeno rješenje Područni ured Čakovec, Ispostava Prelog Klasa: UP/I-410-23/23-20/1, Ur.broj: 513-07-20-02/2023-3 dana 27. 06. 2023. godine;

Privremeno rješenje Ispostava Prelog Klasa: UP/I-410-23/23-20/1, Ur. broj: 513-07-20-02/2023-4 od 27.06. 2023. godine.

Predmetnim rješenjima utvrđene su nove obveze za porez na dobit, porez na dodanu vrijednost, porez na dohodak od kapitala po osnovi dividendi i udjela u dobiti, porez na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja u ukupnom iznosu 195.932,76EUR/1.483.789,88 HRK. Rješenja su dostavljena stečajnom upravitelju 13.07.2023. godine, danom izvršnosti rješenja novoutvrđene obveze će biti knjižene u poreznom knjigovodstvu na knjigovodstvenim karticama poreznog obveznika.

PROČELNIK  
NINO MARDETKO

Prilog:

1. Prijava tražbine vjerovnika Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Čakovec (OBRAZAC 16) s prilogima

Dostaviti:

1. Županijsko državno odvjetništvo u Varaždinu
2. Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Čakovec, Ispostava Prelog, na znanje, s obrascem 16, bez priloga obrascu

Obrazac 16.

Stečajnom upravitelju Ante Gabelica, OIB: 68765596631  
 adresa Split, Domovinskog rata 52  
 Poslovni broj spisa 6 St-208/2022-9

I. PRIJAVA TRAŽBINE U STEČAJNOM POSTUPKU

PODACI O VJEROVNIKU:

REPUBLIKA HRVATSKA, MINISTARSTVO FINANCIJA, POREZNA UPRAVA, OIB: 18683136487,  
 zastupana po ŽUPANIJSKOM DRŽAVNOM ODVJETNIŠTVU U VARAŽDINU

PODACI O DUŽNIKU:

Ime i prezime / tvrtka ili naziv  
 FIDOL D.O.O.  
 OIB: 21964427452  
 Adresa / sjedište : Donja Dubrava, Krbulja 3, 40320

PODACI O TRAŽBINI:

Pravna osnova tražbine (npr. ugovor, odluka suda ili drugog tijela, ako je u tijeku sudski postupak oznaku spisa i naznaku suda kod kojeg se postupak vodi)

	Naziv vrste prihoda/poreza (Brojčana oznaka vrste prihoda/poreza)	Glavnica	Kamate	Ukupno
<b>Tražbine I višeg isplatnog reda</b>				
1	POREZ I PRIREZ NA DOHODAK OD NESAMOSTALNOG RADA - PLAĆA (1880)	1.046,38 EUR / 7.883,95 HRK	284,67 EUR / 2.144,85 HRK	1.331,05 EUR / 10.028,80 HRK
2	DOPRINOS ZA MIROV. OSIG. II-STUP TEMELJEM RADNOG ODNOSA (2283)	2.256,18 EUR / 16.999,19 HRK	012,39 EUR / 4.614,05 HRK	2.868,57 EUR / 21.613,24 HRK
3	DOPRINOS ZA MIROVINSKO OSIG. NA TEM. GEN. SOLID. TEMELJEM RADNOG ODN. (8168)	6.767,51 EUR / 50.989,80 HRK	1.837,45 EUR / 13.844,27 HRK	8.604,96 EUR / 64.834,07 HRK
4	DOPRINOS ZA ZDRAVST. OSIGURANJE NA TEMELJU RADNOG ODNOSA (8486)	6.803,43 EUR / 51.260,44 HRK	1.845,29 EUR / 13.903,34 HRK	8.648,72 EUR / 65.163,78 HRK
5	DOPRINOS ZA ZDRAVST. OSIGURANJE ZAŠT. ZDR. TEMELJ. RADN. ODNOSA (8630)	213,52 EUR / 1.608,77 HRK	58,70 EUR / 442,28 HRK	272,22 EUR / 2.051,05 HRK
6	DOPRINOS ZA ZAPOSŁJAVANJE (8753)	726,18 EUR / 5.471,40 HRK	199,43 EUR / 1.502,61 HRK	925,61 EUR / 6.974,01 HRK
	<b>UKUPNO I</b>	<b>17.813,20 EUR / 134.213,55 HRK</b>	<b>4.837,93 EUR / 36.451,40 HRK</b>	<b>22.651,13 EUR / 170.664,95 HRK</b>
<b>Tražbine II višeg isplatnog reda</b>				
1	POREZ NA DODANU VRIJEDNOST (1201)	139.846,69 EUR / 1.053.674,89 HRK	29.140,00 EUR / 219.555,33 HRK	168.986,69 EUR / 1.273.230,22 HRK
2	POREZ NA DOBIT (1651)	61.298,39 EUR / 461.852,72 HRK	9.206,08 EUR / 69.363,21 HRK	70.504,47 EUR / 531.215,93 HRK

3	TROŠKOVI POSTUPKA PRISILNE NAPLATE KOJU PROVODI PU (4251)	53,09 EUR / 400,01 HRK	0,00 EUR / 0,00 HRK	53,09 EUR / 400,01 HRK
4	ČLANARINA HRVATSKOJ GOSPODARSKOJ KOMORI (5262)	334,45 EUR / 2.519,91 HRK	68,63 EUR / 517,09 HRK	403,08 EUR / 3.037,00 HRK
5	POREZ I PRIREZ NA DOHODAK PO OSNOVI DOHOTKA OD KAPITALAINA (1910)	32.941,79 EUR / 248.199,92 HRK	4.838,16 EUR / 36.453,12 HRK	37.779,95 EUR / 284.653,04 HRK
	<b>UKUPNO II</b>	<b>234.474,41 EUR / 1.766.647,45 HRK</b>	<b>43.252,87 EUR / 325.888,75 HRK</b>	<b>277.727,28 EUR / 2.092.536,20 HRK</b>
	<b>UKUPNO I + II</b>	<b>252.287,61 EUR / 1.900.861,00 HRK</b>	<b>48.090,80 EUR / 362.340,15 HRK</b>	<b>300.378,41 EUR* / 2.263.201,15 HRK</b>

Iznos tražbine 300.378,41 EUR / 2.263.201,15 HRK

Dokaz o postojanju svake pojedine tražbine (npr. račun, izvadak iz poslovnih knjiga)  
Vjerovnik raspolaže ovršnom ispravom DA / NE za iznos 299.922,24 EUR 2.259.794,12/HRK)

Naziv ovršne isprave

1. Ovršne isprave:

Privremeno Rješenje Ispostava Prelog Klasa: UP/I-410-02/22-04/1, Ur.broj: 513-07-20-02/22-01 od 14.03.2023. godine

Privremeno Rješenje Ispostava Prelog Klasa: UP/I-410-02/23-04/2, Ur. broj: 513-07-20-02/23-01 od 08.02.2023. godine

Privremeno Rješenje Ispostava Prelog Klasa: UP/I-410-23/23-20/1, Ur.broj: 513-07-20-01/2023-2 od 27.06.2023. godine

Privremeno rješenje Ispostava Prelog Klasa: UP/I-410-23/23-20/1, Ur.broj: 513-07-20-02/2023-3 od 27.06.2023.godine

Privremeno rješenje Ispostava Prelog Klasa: UP/I-410-23/23-20/1, Ur.broj: 513-07-20-02/2023-4 od 27.06.2023.godine

Porezno rješenje Službe za nadzor Klasa: UP/I-471-02/19-01/124, Ur.broj: 513-07-20-02/22-01 od 12. siječnja 2023. godine izvršno 09.02.2023.godine

Dokazi:

3. Vjerodostojne isprave:

Stanje računa poreznog obveznika na dan 02.06.2023. godine

Porez i prirez na dohodak od nesamostalnog rada (plaća) račun (1880)

Doprinos za mirov. osig. II-stup temeljem radnog odnosa račun (2283)

Doprinos za mirovinsko osig. na tem. gen. solid. temeljem radnog odnosa račun (8168)

Doprinos za zdravstveno osiguranje na temelju radnog odnosa račun (8486)

Doprinos za zdravstveno osiguranje zašt. zdravlja temeljem radnog odnosa račun (8630)

Doprinos za zapošljavanje račun (8753)

Porez na dodanu vrijednost račun (1201)

Porez na dobit račun (1651)

Članarina HGK (5262)

Troškovi postupka prisilne naplate račun ( 4251)

## II. OBAVIJEST O RAZLUČNOM PRAVU:

Pravna osnova razlučnog prava

Dio imovine na koji se odnosi razlučno pravo (predmet razlučnog prava)

Iznos tražbine osigurane razlučnim pravom \_\_\_\_\_ (EUR/HRK)

Ako razlučni vjerovnik koji je i osobni vjerovnik dužnika prijavljuje i tražbinu kao stečajni vjerovnika dužan je naznačiti dio imovine stečajnoga dužnika na koji se odnosi njegovo razlučno pravo i iznos do kojega njegova tražbina predvidivo neće biti namirena tim razlučnim pravom.

### III. OBAVIJEST O IZLUČNOM PRAVU:

Pravna osnova izlučnog prava

---

Predmet izlučnog prava

---

Naznaka postojanja prava iz članka 148. Stečajnog zakona

---

Mjesto i datum

Čakovec, 21.07.2023. g.

Prilog:

1. Ovršne i vjerodostojne isprave

REPUBLICA HRVATSKA  
POREZNA UPRAVA  
ČAKOVEC  
Potpis vjerovnika  
PROJEKTIK  
Nino Mardeško



REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA  
POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED ČAKOVEC  
ISPOSTAVA PRELOG

KLASA: UP/I-410-02/22-04/ 1  
URBROJ: 513-07-20-02/22-01

Prelog, 14.03.2022.

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Čakovec, Ispostava Prelog, OIB: 18683136487, na temelju članka 11. točke 3. Zakona o Poreznoj upravi (Narodne novine, broj 115/16 i 98/19), članka 4. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20) i članka 100. stavka 3. Zakona o općem upravnom postupku (Narodne novine, broj 47/09 i 110/21), u predmetu utvrđivanja obveze poreza na dodanu vrijednost za obveznika FIDOL d.o.o. Donja Dubrava, Krbulja bb, OIB: 21964427452, po službenoj dužnosti donosi

## PRIVREMENO RJEŠENJE

I. Poreznom obvezniku FIDOL d.o.o. iz Donje Dubrave, Krbulja bb, OIB: 21964427452, utvrđuje se obveza poreza na dodanu vrijednost i to:

1. porezna osnovica	53.559,42 kn
2. porezna stopa	25 %
3. porezna obveza	13.389,85 kn
4. kamate zbog nepravodobno plaćenog poreza obračunate do dana 14.03.2022.	850,05 kn
5. ukupno	14.239,90 kn

II. Nalaže se poreznom obvezniku u roku od 8 dana od primitka rješenja uplatiti ukupne obveze iz točke I.5. uvećano za kamate koje treba obračunati na iznos utvrđene porezne obveze od dana donošenja rješenja do dana uplate.

III. Nalaže se poreznom obvezniku obvezu iz točke I.5. s pripadajućom kamatom iz točke II. uplatiti u korist računa broj HR1210010051863000160 - Državni proračun Republike Hrvatske s pozivom na broj 1201-OIB, uz naznaku broja modela „HR68“.

IV. Na iznos obveze koja nije plaćena u roku obračunava se i plaća kamata po stopi važećoj za razdoblje u kojemu dospjela obveza nije plaćena u iznosu.

V. Žalba izjavljena protiv ovog rješenja ne odgađa izvršenje.

## Obrazloženje

Člankom 85. stavkom 8. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 73/13, 148/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20; Rješenje USRH 99/13, 153/13) propisano je da ako porezni obveznik u propisanom roku ne podnese prijavu PDV-a ili nema propisanu dokumentaciju i porezne evidencije, Porezna uprava može procijeniti ili utvrditi poreznu obvezu.

Članak 100. Općeg poreznog zakona, propisuje ako je propisano da se porez prijavljuje obračunskom prijavom, tada se porez utvrđuje rješenjem ako je to zakonom propisano ili ako se njime utvrđuje

REPUBLIKA HRVATSKA  
ŽUPANIJSKO DRŽAVNO ODVJETNIŠTVO  
GRADANSKO UPRAVNI ODJEL  
U VARAŽDINU

Ovo rješenje je izvršeno  
dana 28.03.2022. godine.



Primijeno: 25-07-2023

Org. jed.	Broj	Prilog	Vrijednost



drugačiji iznos poreza od onoga koji je porezni obveznik sam obračunao ili ako porezni obveznik nije predao obračunsku prijavu. Prema članku 100 stavku 3. Zakona o općem upravnom postupku određeno je da ako prema okolnostima slučaja prije okončanja postupka treba donijeti rješenje kojim se privremeno uređuju sporna pitanja ili odnosi, rješenje će se donijeti na temelju činjenica poznatih u vrijeme njegova donošenja.

Poreznom obvezniku FIDOL d.o.o., OIB: 21964427452, je dana 03.02.2022. uručen poziv za dostavu obračunskih prijava poreza na dodanu vrijednost za razdoblja od 01-12/2020. i 01-12/2021.. Budući da po uredno dostavljenom pozivu u ostavljenom roku nije podnio tražene prijave za razdoblja od 01-12/2020. i 01-12/2021. obveza poreza na dodanu vrijednost utvrđuje se na temelju poznatih činjenica u trenutku donošenja ovog rješenja odnosno na temelju službenih podataka.

Na temelju članka 79. stavka 8. Općeg poreznog zakona, u poreznom postupku porezno tijelo može koristiti obavijesti o činjenicama utvrđenima u jednom poreznom postupku, a koje mogu utjecati na utvrđivanje činjenica i okolnosti bitnih za oporezivanje drugoga poreznog obveznika.

S tim u svezi, temeljem podataka iz Knjige ulaznih računa dostavljene od strane drugih poreznih obveznika, utvrđeno je da je porezni obveznik FIDOL d.o.o., OIB: 21964427452, izdao slijedeće račune:

1. račun broj: 41/b2/2 u ukupnom iznosu od 168,75 kn (osnovica 135,00 kn, PDV 25% 33,75 kn) izdan dana 31.12.2019. poreznom obvezniku DARH 2 d.o.o., OIB: 27165475250,
2. račun broj: 1/b2/2 u ukupnom iznosu od 281,25 kn (osnovica 225,00 kn, PDV 25% 56,25 kn) izdan dana 31.01.2020. poreznom obvezniku DARH 2 d.o.o., OIB: 27165475250,
3. račun broj: 36-1-1 u ukupnom iznosu od 2.625,00 kn (osnovica 2.100,00 kn, PDV 25% 525,00 kn) izdan dana 31.01.2020. poreznom obvezniku NIVOGRADNJA d.o.o., OIB: 89521783329,
4. račun broj: 2/b2/2 u ukupnom iznosu od 168,75 kn (osnovica 135,00 kn, PDV 25% 33,75 kn) izdan dana 28.02.2020. poreznom obvezniku DARH 2 d.o.o., OIB: 27165475250,
5. račun broj: 3/B2/2 u ukupnom iznosu od 4.500,00 kn (osnovica 3.600,00 kn, PDV 25% 900,00 kn) izdan dana 09.10.2020. poreznom obvezniku FIDOL-TRADE d.o.o., OIB: 73498470813,
6. račun broj: 4/b2/2 u ukupnom iznosu od 57.393,02 kn (osnovica 45.914,42 kn, PDV 25% 11.478,60 kn) izdan dana 10.12.2020. poreznom obvezniku NIVOGRADNJA d.o.o., OIB: 89521783329,
7. račun broj: 162-1-1 u ukupnom iznosu od 1.812,50 kn (osnovica 1.450,00 kn, PDV 25% 362,50 kn) izdan dana 29.10.2021. poreznom obvezniku NIVOGRADNJA d.o.o., OIB: 89521783329.

Prema navedenom, budući da porezni obveznik nije postupio u skladu sa zakonskim odredbama i nije podnio obračunsku prijavu sa iskazanom obvezom poreza na dodanu vrijednost, a člankom 92. stavkom 3. točkom 1. Općeg poreznog zakona određeno je da se pri utvrđivanju porezne osnovice procjenom polazi od raspoložive uredne poslovne dokumentacije, ako ona postoji, a nije proknjižena, porezna obveza utvrđena je procjenom temeljem navedenih podataka koji su dostupni Poreznoj upravi, odnosno temeljem podataka iskazanih u urednoj poslovnoj dokumentaciji drugih poreznih obveznika o poslovanju sa poreznim obveznikom iz izreke rješenja.

Odredba o obračunavanju i plaćanju kamata na iznose poreza koji nisu plaćeni u roku propisana je člankom 130. Općega poreznog zakona, člankom 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine, broj 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/16 i 126/21) i člankom 3. Zakona o kamatama (Narodne novine, broj 94/04 i 35/05).

Uplatni računi za plaćanje propisani su Napatkom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa, te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2021. godini (Narodne novine, broj 11/21).

Privremenost rješenja temelji se na članku 100. stavku 3. Zakona o općem upravnom postupku i donosi na temelju činjenica poznatih u vrijeme njegova donošenja.

Slijedom iznijetog rješeno je kao u izreci rješenja.

Ovo rješenje smatra se u pogledu pravnih lijekova i izvršenja kao samostalno rješenje.

Postupak nije  
kojim se  
u

Žalba izjavljena protiv rješenja ne odgađa izvršenje temeljem članka 186. stavak 2. Općeg poreznog zakona.

Prema članku 9. stavku 2. točki 60. Zakona o upravnim pritojbama (Narodne novine, broj 115/16) na ovo rješenje se ne plaća upravna pristojba.

#### UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Protiv ovog rješenja može se podnijeti žalba u roku 30 dana od dana primitka rješenja. Žalba se predaje u dva primjerka ovoj ispostavi Porezne uprave prema sjedištu ili mjestu izdavanja neposredno ili putem pošte preporučeno ili putem elektroničkog sustava Porezne uprave (ePorezna), odnosno može se izjaviti i usmeno na zapisnik, a podnosi se Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak. Od prava na žalbu može se odreći od dana primitka rješenja do dana isteka roka za izjavljivanje žalbe.

Sukladno Napomeni u Tar. br. 3. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I, Uredbe o Tarifi upravnih pristojbi (Narodne novine, broj 92/21, 93/21-ispravak i 95/21-ispravak) upravna pristojba ne plaća se pred tijelima državne uprave.

VODITELJ ISPOSTAVE  
  
Karolina Drenić-Totić  


Dostaviti:

1. Fidol d.o.o.,
2. Pismohrana - ovdje.

Ova preslika je  
istovjetna izvorniku.

Prelog: 12-06-2023

Ovlaštena osoba





REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA  
POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED ČAKOVEC  
ISPOSTAVA PRELOG

KLASA: UPI-410-02/23-04/2  
URBROJ: 513-07-20-02/23-01

Prelog, 08.02.2023.

Ovo rješenje je izvršno

dana 17.02.2023. godine

izdala osoba



513-07-20-02 UPI-410-02/23-04/2

1

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Čakovec, Ispostava Prelog, OIB: 18683136487, na temelju članka 11. točke 3. Zakona o Poreznoj upravi (Narodne novine, broj 115/16 i 98/19), članka 4. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20 i 114/22) i članka 100. stavka 3. Zakona o općem upravnom postupku (Narodne novine, broj 47/09 i 110/21), u predmetu utvrđivanja obveze poreza na dodanu vrijednost za obveznika FIDOL d.o.o. Donja Dubrava, Krbulja bb, OIB: 21964427452, po službenoj dužnosti donosi

## PRIVREMENO RJEŠENJE

I. Poreznom obvezniku FIDOL d.o.o. iz Donje Dubrave, Krbulja bb, OIB: 21964427452, utvrđuje se obveza poreza na dodanu vrijednost i to:

1. porezna osnovica	265,45 EUR / 2.000,00 kn
2. porezna stopa	25 %
3. porezna obveza	66,36 EUR / 500,00 kn
4. kamate zbog nepravodobno plaćenog poreza obračunate do dana 08.02.2023.	2,48 EUR / 18,69 kn
5. ukupno	68,84 EUR / 518,69 kn

\*fiksni tečaj konverzije 1 EUR = 7,53450 kn

II. Nalaže se poreznom obvezniku u roku od 8 dana od primitka rješenja uplatiti ukupne obveze iz točke I.5. uvećano za kamate koje treba obračunati na iznos utvrđene porezne obveze od dana donošenja rješenja do dana uplate.

III. Nalaže se poreznom obvezniku obvezu iz točke I.5. s pripadajućom kamatom iz točke II. uplatiti u korist računa broj HR1210010051863000160 - Državni proračun Republike Hrvatske s pozivom na broj 1201-21964427452, uz naznaku broja modela „HR68“.

IV. Na iznos obveze koja nije plaćena u roku obračunava se i plaća kamata po stopi važećoj za razdoblje u kojemu dospjela obveza nije plaćena u iznosu.

V. Žalba izjavljena protiv ovog rješenja ne odgađa njegovo izvršenje.

## Obrazloženje

Člankom 85. stavkom 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 73/13, 148/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22 i 113/22; Rješenje USRH 99/13, 153/13) propisano je da ako porezni obveznik u propisanom roku ne podnese prijavu PDV-a ili nema propisanu dokumentaciju i porezne evidencije, Porezna uprava može procijeniti ili utvrditi poreznu obvezu.

Članak 100. Općeg poreznog zakona, propisuje ako je propisano da se porez prijavljuje obračunskom prijavom, tada se porez utvrđuje rješenjem ako je to zakonom propisano ili ako se njime utvrđuje

drugačiji iznos poreza od onoga koji je porezni obveznik sam obračunao ili ako porezni obveznik nije predao obračunsku prijavu.

Prema članku 100. stavku 3. Zakona o općem upravnom postupku određeno je da ako prema okolnostima slučaja prije okončanja postupka treba donijeti rješenje kojim se privremeno uređuju sporna pitanja ili odnosi, rješenje će se donijeti na temelju činjenica poznatih u vrijeme njegova donošenja.

Poreznom obvezniku FIDOL d.o.o., OIB: 21964427452, je dana 02.01.2023. poslan poziv za dostavu obračunskih prijava poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01-11/2022. Isti se vratio neuručen s napomenom - obaviješten, nije podigao pošiljku (dostava pokušana 09.01.2023. i 20.01.2023.), te se sukladno članku 59. Općeg poreznog zakona poziv smatra uručen poreznom obvezniku dana 06.02.2023. Budući porezni obveznik ni po pozivu u ostavljenom roku nije podnio tražene prijave za razdoblje od 01-11/2022. obveza poreza na dodanu vrijednost utvrđuje se na temelju poznatih činjenica u trenutku donošenja ovog rješenja odnosno na temelju službenih podataka.

Na temelju članka 79. stavka 8. Općeg poreznog zakona, u poreznom postupku porezno tijelo može koristiti obavijesti o činjenicama utvrđenima u jednom poreznom postupku, a koje mogu utjecati na utvrđivanje činjenica i okolnosti bitnih za oporezivanje drugoga poreznog obveznika.

S tim u svezi, temeljem podataka iz Knjige ulaznih računa dostavljene od strane drugih poreznih obveznika, utvrđeno je da je porezni obveznik FIDOL d.o.o., OIB: 21964427452, izdao slijedeće račune:

1. račun broj: 656/PP1/1 u ukupnom iznosu od 331,81 EUR / 2.500,00 kn (osnovica 265,45 EUR / 2.000,00 kn, PDV (25%) 66,36 EUR / 500,00 kn) izdan dana 29.04.2022. poreznom obvezniku NIVOGRADNJA d.o.o., OIB: 89521783329.

Prema navedenom, budući da porezni obveznik nije postupio u skladu sa zakonskim odredbama i nije podnio obračunsku prijavu sa iskazanom obvezom poreza na dodanu vrijednost, a člankom 92. stavkom 3. točkom 1. Općeg poreznog zakona određeno je da se pri utvrđivanju porezne osnovice procjenom polazi od raspoložive uredne poslovne dokumentacije, ako ona postoji, a nije proknjižena, porezna obveza utvrđena je procjenom temeljem navedenih podataka koji su dostupni Poreznoj upravi, odnosno temeljem podataka iskazanih u urednoj poslovnoj dokumentaciji drugih poreznih obveznika o poslovanju sa poreznim obveznikom iz izreke rješenja.

Odredba o obračunavanju i plaćanju kamata na iznose poreza koji nisu plaćeni u roku propisana je člankom 130. Općega poreznog zakona, člankom 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine, broj 35/05, 41/06, 125/11, 78/16, 29/18, 126/21, 114/22 i 156/22) i člankom 3. Zakona o kamatama (Narodne novine, broj 94/04 i 35/05).

Uplatni računi za plaćanje propisani su Naputkom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa, te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2023. godini (Narodne novine, broj 11/23).

Privremenost rješenja temelji se na članku 100. stavku 3. Zakona o općem upravnom postupku i donosi na temelju činjenica poznatih u vrijeme njegova donošenja.

Slijedom iznijetog riješeno je kao u izreci rješenja.

Ovo rješenje smatra se u pogledu pravnih lijekova i izvršenja kao samostalno rješenje.

Žalba izjavljena protiv rješenja ne odgađa izvršenje temeljem članka 186. stavak 2. Općeg poreznog zakona.

Prema članku 9. stavku 2. točki 60. Zakona o upravnim pritojbama (Narodne novine, broj 115/16 i 114/22) na ovo rješenje se ne plaća upravna pritojba.

#### UPUTA O PRAVNOM LIJEKU:

Protiv ovog rješenja može se podnijeti žalba u roku 30 dana od dana primitka rješenja. Žalba se predaje u dva primjerka ovoj ispostavi Porezne uprave prema sjedištu ili mjestu izdavanja neposredno ili putem pošte preporučeno ili putem elektroničkog sustava Porezne uprave (ePorezna), odnosno može se izjaviti i usmeno na zapisnik, a podnosi se Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak. Od prava na žalbu može se odreći od dana primitka rješenja do dana isteka roka za izjavljivanje žalbe.

Sukladno Napomeni u Tar. br. 3. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe o Tarifi upravnih pristojbi (Narodne novine, broj 156/22) upravna pristojba ne plaća se pred tijelima državne uprave.

VODITELJ ISPOSTAVE



Karolina Drenič-Totić

Dostaviti:

1. Fitol d.o.o.,
2. Pismohrana - ovdje.

Ova preslika je  
korigirana izvorniku.

Prelog, 12-06-2023

Ovlaštena osoba:





REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA  
POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED ČAKOVEC  
ISPOSTAVA PRELOG

KLASA: UP/I-410-23/23-20/1  
URBROJ: 513-07-20-01/2023- 2

Ova rješenja je izvršeno  
dana 28.07.2023. godina.



513-07-20-02 UP/I-410-23/23-20/1

2

Prelog, 27.6.2023.

OIB: 21964427452

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Čakovec, Ispostava Prelog OIB: 18683136487 na temelju članka 11. točke 3. Zakona o Poreznoj upravi (Narodne novine, br. 115/16 i 98/19), članka 4. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20, 114/22) i članka 100. stavka 3. Zakona o općem upravnom postupku (Narodne novine, broj 47/09), u postupku procjene porezne osnovice kod poreznog obveznika FIDOL d.o.o., Donja Dubrava, Krbulja 3, po službenoj dužnosti donosi

### PRIVREMENO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku FIDOL d.o.o., Donja Dubrava, Krbulja 3, OIB: 21964427452 utvrđuje se

#### I. Obveza poreza na dobit za 2019. godinu

- osnovica	2.379.112,41 kn / 315.762,48 EUR
- stopa poreza na dobit	18 %
- porezna obveza	428.240,23 kn / 56.837,24 EUR*
- kamate zbog nepravodobno plaćenog poreza obračunate do dana 27.6.2023.	64.029,39 kn / 8.498,16 EUR*

#### II. Obveza poreza na dohodak od kapitala po osnovi dividendi i udjela u dobiti u 2019. godini

- osnovica	1.950.872,18 kn / 258.925,24 EUR
- porezna stopa	12 %
- porezna obveza	234.104,66 kn / 31.071,02 EUR
- kamate zbog nepravodobno plaćenog poreza obračunate do dana 27.6.2023.	35.002,80 kn / 4.645,67 EUR

#### III. Obveza poreza na dodanu vrijednost za 2019. godinu

- Osnovica	2.379.112,41 kn / 315.762,48 EUR
- Stopa poreza na dodanu vrijednost	25 %
- Porezna obveza	594.778,10 kn / 78.940,61 EUR
- Kamate zbog nepravodobno plaćenog poreza obračunate do dana 27.6.2023.	96.575,19 kn / 12.817,73 EUR

#### IV. Obveza poreza na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja u 2019. godini

- Osnovica	7.005,00 kn / 1.081,12 EUR
- Stopa poreza na dodanu vrijednost	36 %
- Porezna obveza	2.521,80 kn / 382,00 EUR

\* Fiksni tečaj konverzije 1EUR = 7.53450 kuna

- Kamate zbog nepravodobno plaćenog poreza  
Obračunate do dana 27.6.2023.

430,37 kn / 57,12 EUR

Prema članku 5  
likvidacije  
porezu na  
dohodak  
i  
porezu na  
dobit

IV. Nalaže se poreznom obvezniku da u roku od 15 dana od primitka rješenja uplati ukupne porezne obveze i obračunate kamate uvećano za kamate koje treba obračunati na iznos utvrđene obveze od dana donošenja rješenja do dana uplate, u korist propisanih računa i elemenata u pozivu na broj primatelja kako slijedi:

1. Porez na dobit s pripadajućim kamatama iz točke I. uplaćuje se u korist računa broj HR1210010051863000160 - Državni proračun Republike Hrvatske s pozivom na broj 1651-OIB, uz naznaku broja modela „HR68“.
2. Porez na dohodak od kapitala po osnovi dividendi i udjela u dobiti s pripadajućom kamatom iz točke II. i prizrez porezu na dohodak uplaćuje se na račun grada/općine prema sjedištu odnosno prebivalištu poreznog obveznika u korist računa broj HR2010010051725312008, uz obveznu naznaku modela „HR68“ te u pozivu na broj primatelja brojčane oznake (šifre) vrste prihoda 1910, osobnog identifikacijskog broja (OIB) obveznika i oznake izvješća Obrasca JOPPD 23903.
3. Porez na dodanu vrijednost s pripadajućom kamatom iz točke III. uplatiti u korist računa broj HR1210010051863000160 - Državni proračun Republike Hrvatske s pozivom na broj 1201-OIB, uz naznaku broja modela „HR68“.
4. Porez na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja s pripadajućom kamatom iz točke III. i prizrez porezu na dohodak uplaćuje se na račun grada/općine prema sjedištu odnosno prebivalištu poreznog obveznika u korist računa broj HR2010010051725312008, uz obveznu naznaku modela „HR68“ te u pozivu na broj primatelja brojčane oznake (šifre) vrste prihoda 1910, osobnog identifikacijskog broja (OIB) obveznika i oznake izvješća Obrasca JOPPD 23904.

V. Na iznos utvrđenih poreznih obveza koja nije plaćena u roku obračunava se i plaća kamata po stopi važećoj za razdoblje u kojemu dospjela obveza nije plaćena.

VI. Žalba izjavljena protiv ovog rješenja ne odgađa izvršenje rješenja.

### Obrazloženje

Prema podacima koji su na raspolaganju Poreznoj upravi, porezni obveznik FIDOL d.o.o. nije podnio prijavu poreza na dobit za 2019. godinu, koju je bio dužan podnijeti u zakonom propisanom roku tj. najkasnije četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit koji je iznimno Pravilnikom o provedbi Općeg poreznog zakona (Narodne novine, broj 45/19, 35/20, 43/20, 50/20, 70/20) propisan do 30. lipnja 2020. godine za 2019. godinu, a prema članku 35. stavcima 1. i 2. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine, br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 52/16, 115/16, 121/19, 32/20 i 138/20).

Dana 20.6.2023. godine stečajom upravitelju Ante Gabelica, Split, OIB: 68765596631 je uručen Poziv za podnošenje Prijave poreza na dobit Klasa: 423-05/23-01/5, Ur.broj: 513-07\*20-02/23-02 od 12.6.2023. za FIDOL d.o.o. u stečaju.

Prema članku 92. stavku 2. točki 4. Općeg poreznog zakona, porezno tijelo procijenit će poreznu osnovicu ako porezni obveznik odbije sudjelovati u poreznom postupku ili onemogućava provedbu poreznog postupka. Također, skladu s člankom 35. stavkom 9. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine, br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20), ako porezni obveznik ne podnese poreznu prijavu te ako se iz svih objektivnih okolnosti može utvrditi da se porezni obveznik ne ponaša kao poduzetnik, porezna obveza će se utvrditi procjenom kao da je došlo do okončanja postupka likvidacije ili drugog postupka kojim porezni obveznik okončava poslovanje u skladu s posebnim propisima.

Prema članku 5. stavku 2. Zakona o porezu na dobit u poreznu osnovicu uključuje se i dobit od likvidacije. Osnovica poreza na dobit procjenjuje se prema članku 18. stavcima 3., 4. i 5. Zakona o porezu na dobit, kao u slučaju likvidacije. Porezni obveznik na zadnji dan poreznog razdoblja zatvara poslovne knjige, sastavlja zaključna financijska izvješća i utvrđuje poreznu obvezu. Ako na zadnji dan tog poreznog razdoblja sva imovina nije unovčena, u poreznu osnovicu se uključuju iznosi kao da je imovina unovčena. Imovina se na kraju razdoblja likvidacije ili drugog postupka kojim porezni obveznik okončava poslovanje sukladno posebnim propisima, procjenjuje po tržišnoj vrijednosti. Ako se pri promjeni pravnog oblika ili likvidaciji ili drugom postupku kojim porezni obveznik okončava poslovanje sukladno posebnim propisima iz imovine izuzimaju stvari i prava ili se ta imovina koristi za ulaganja, primjenjuju se odredbe članka 7. Zakona o porezu na dobit.

Rješenjem Trgovačkog suda u Varaždinu poslovni broj 6 St-208/2022-7 od 6. travnja 2023. u prethodnom postupku radi utvrđivanja pretpostavki za otvaranje stečajnog postupka dužniku FIDOL d.o.o. za gradnju, OIB: 21964427452, Donja Dubrava, Krbulja 3, temeljem odredbe čl. 118. st. 1. i st. 2. Stečajnog zakona ("Narodne novine", broj 71/15., 104/17. i 36/22), imenovan je privremeni stečajni upravitelj Ante Gabelica, Split, Domovinskog rata 52, OIB: 687565596631.

Porezni obveznik nije podnio Prijavu poreza na dobit za 2019. godinu.

Za potrebe procjene osnovice poreza na dobit prihod se utvrđuje prema zadnjem dostupnom podatku o imovini iz bilance, obzirom da nema drugih relevantnih podataka o načinu vrednovanja imovine i ostalih dostupnih podataka.

U bilanci koju je porezni obveznik predao 13.3.2020. za 2018. godinu pod stavkom B II. iskazao je dugotrajnu imovinu u vrijednosti od 1.477,00 kn, pod stavkom C 1. zalihe u vrijednosti od 1.501.993,00 kn te novac u banci i blagajni u iznosu od 7.995,00 kn.

Uvidom u Informacijski sustav porezne uprave evidentiran je prijev na žiro račun u iznosu od 875.642,41 kn.

Temeljem iskazane dugotrajne imovine, zaliha i prometa po žiroračunu, porezna osnovica za 2019. godinu iznosi 2.379.112,41 kn / 315.762,48 EUR na koju je obračunat porez na dobit primjenom porezne stope od 18% u iznosu od 428.240,23 kn / 56.837,24 EUR temeljem članka 28. Zakona o porezu na dobit (NN Narodne novine, br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 52/16, 115/16, 106/18, 121/19).

Obzirom da porezna obveza za 2019. godinu nije uplaćena u zakonom propisanom roku, odnosno najkasnije 30. lipnja 2020. obračunata je kamata do dana donošenja ovog rješenja u iznosu od 64.029,39 kn / 8.498,16 EUR.

U odnosu na procijenjenu poreznu osnovicu na temelju koje je utvrđena obveza poreza na dobit za 2019. godinu, za poreznog obveznika FIDOL d.o.o. proizlaze i daljnje obveze prema Zakonu o porezu na dohodak, a u svrhu okončanja postupka poslovanja u skladu s člankom 35. Zakona o porezu na dobit.

Člankom 124. stavkom 1. Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine, broj 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15, 40/19) propisano je nakon što se podmire dugovi društva, likvidatori moraju preostalu imovinu podijeliti članovima srazmjerno njihovim udjelima u kapitalu društva što se utvrđuje na temelju konačnih financijskih izvješća.

Obzirom da podjela imovine odnosno određenih dijelova imovine podliježe oporezivanju procijenjene su i obveze poreza na dohodak.

Prema članku 69. stavku 1. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 115/16, 106/18, 121/19 i 32/20) dohotkom od kapitala smatraju se, između ostalih, i primici od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu. Nadalje, prema članku 70. stavku 19. Zakona o porezu na dohodak, na primitke po osnovi dividendi ili udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu iz članka 69. Zakona o porezu na dohodak, porez na dohodak od kapitala plaća se po odbitku, po stopi od 12%. Prema članku 70. stavku 20. Zakona o porezu na dohodak, porez na dohodak od kapitala po osnovi primitaka od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu iz članka 69. Zakona o porezu na dohodak oporezuje se pri isplati na način propisan člankom 70. stavkom 19. Zakona o porezu na dohodak.

Prema Pravilniku o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 10/17, 128/17, 106/18) podatke o primicima, porezu na dohodak i prirezu sastavlja se i podnose na Obrascu JOPPD na način i u rokovima kako je propisano istim.

Procjenom porezne osnovice procijenjena je dobit za 2019. godinu nakon poreza u iznosu od 1.950.872,18 kn / 258.925,24 EUR koja podliježe oporezivanju u skladu s člankom 69. stavkom 1. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine, br. 115/16) u 2020. godini.

Porezni obveznik FIDOL d.o.o. propustio je obračunati i uplatiti porez na dohodak od kapitala po osnovi dividendi i udjela u dobiti. Dobit nakon oporezivanja na temelju procijenjene porezne osnovice iz točke II. izreke ovog rješenja iznosi 1.950.872,18 kn / 258.925,24 EUR.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da jedini član društva ima prebivalište i boravište na adresi KREMENIČI 17 A, 51511 KREMENIČI.

Osnovica poreza na dohodak od kapitala prema članku 70. stavku 19. Zakona o porezu na dohodak utvrđena je u iznosu od 1.950.872,18 kn / 258.925,24 EUR te primjenom porezne stope od 12% porez na dohodak od kapitala iznosi 234.104,66 kn / 31.071,02 EUR. Prirez porez na dohodak primjenom porezne stope od 0,00% iznosi 0,00 kuna. Obzirom da porezna obveza nije uplaćena u zakonom propisanom roku, odnosno najkasnije do 30. lipnja 2020. godine na poreznu obvezu temeljem procijenjene porezne osnovice obračunata je kamata u iznosu od 35.002,80 kn / 4.645,67 EUR.

Porezni obveznik FIDOL d.o.o. nije podnio Prijave poreza na dodanu vrijednost od 01.01.2019. do 31.12.2019. godine.

Člankom 85. stavkom 8. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 73/13, 148/13, 143/14, 115/16, 105/18, 121/19, 138/20; Rješenje USRH 99/13, 153/13) propisano je da ako porezni obveznik u propisanom roku ne podnese prijavu PDV-a ili nema propisanu dokumentaciju i porezne evidencije, Porezna uprava može procijeniti ili utvrditi poreznu obvezu.

Članak 100. Općeg poreznog zakona, propisuje ako je propisano da se porez prijavljuje obračunskom prijavom, tada se porez utvrđuje rješenjem ako je to zakonom propisano ili ako se njime utvrđuje drugačiji iznos poreza od onoga koji je porezni obveznik sam obračunao ili ako porezni obveznik nije predao obračunsku prijavu. Prema članku 100. stavku 3. Zakona o općem upravnom postupku određeno je da ako prema okolnostima slučaja prije okončanja postupka treba donijeti rješenje kojim se privremeno uređuju sporna pitanja ili odnosi, rješenje će se donijeti na temelju činjenica poznatih u vrijeme njegova donošenja.

Prema navedenom, budući da porezni obveznik nije postupio u skladu sa zakonskim odredbama i nije podnio obračunsku prijavu sa iskazanom obvezom poreza na dodanu vrijednost, a člankom 92. stavkom 3. točkom 1. Općeg poreznog zakona određeno je da se pri utvrđivanju porezne osnovice procjenom polazi od raspoložive uredne poslovne dokumentacije, ako ona postoji, a nije proknjižena, porezna obveza utvrđena je procjenom temeljem navedenih podataka koji su dostupni Poreznoj upravi, odnosno procijenjene osnovice poreza na dobit na temelju prometa po žiroračunu za 2019. godinu.

Osnovica poreza na dobit utvrđena procjenom za 2019. godinu iznosi 2.379.112,41 kn. Kako porezni obveznik nije podnio mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.10.2019. do 31.12.2019. godine, procjenom se utvrđuje osnovica poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 2.379.112,41 kn / 315.762,48 EUR na koju je obračunat porez na dodanu vrijednost primjenom porezne stope od 25% u iznosu od 594.778,10 kn / 78.940,61 EUR temeljem članka 85. stavka 8. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine, broj 73/13, 148/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20; Rješenje USRH 99/13, 153/13).

Obzirom da porezna obveza poreza na dodanu vrijednost za 2019. godinu nije uplaćena u zakonom propisanom roku, odnosno najkasnije do 31.1.2020. godine obračunata je kamata do dana donošenja ovog rješenja u iznosu od 96.575,19 kn / 12.817,73 EUR

Uvidom u bilancu poreznog obveznika za 2019. godinu porezni obveznik ima novac u banci i blagajni u iznosu od 7.995,00 kn.

Za poreznog obveznika Fido d.o.o. proizlazi obveza prema Zakonu o porezu na dohodak, a u svrhu okončanja postupka poslovanja u skladu s člankom 35. Zakona o porezu na dobit.

Člankom 124. stavkom 1. Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine, broj 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15 i 40/19) propisano je nakon što se podmire dugovi društva, likvidatori moraju preostalu imovinu podijeliti članovima srazmjerno njihovim udjelima u kapitalu društva što se utvrđuje na temelju konačnih financijskih izvješća. Obzirom da podjela imovine odnosno određenih dijelova imovine podliježe oporezivanju procijenjena je i obveza poreza na dohodak.

Prema članku 66. stavku 1. Zakona o porezu na dohodak, izuzimanjima imovine i korištenjem usluga iz članka 64. stavka 1. Zakona o porezu na dohodak smatraju se izuzimanja imovine i korištenje usluga od strane članova trgovačkih društava za njihove privatne potrebe (skrivena isplate dobiti) izvršeni tijekom poreznog razdoblja na teret dobiti tekućeg razdoblja, te izuzimanja fizičkih osoba koje obavljaju samostalnu djelatnost iz članka 29. Zakona o porezu na dohodak od koje se plaća porez na dobit.

Prema članku 70. stavku 2. Zakona o porezu na dohodak na primitke po osnovi izuzimanja imovine i korištenja usluga iz članka 66. Zakona o porezu na dohodak, porez na dohodak od kapitala obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplatelji istodobno s isplatom primitka, kao porez po odbitku, po stopi od 30%.

Porezni obveznik Fido d.o.o. propustio je obračunati i uplatiti porez na dohodak od kapitala po osnovi izuzimanja. Uvidom u zadnju dostupnu bilancu novac u banci i blagajni u iznosu od 7.995,00 kn / 1.061,12 EUR smatra se izuzimanjem prema članku 30. stavku 12. Zakona o porezu na dohodak te se oporezuje primjenom porezne stope od 36%. Obveza poreza na dohodak iznosi 2.878,20 kn / 382,00 EUR, obveza prireza porezu na dohodak iznosi 0,00 kn. Obzirom da porezna obveza nije uplaćena u zakonom propisanom roku, odnosno najkasnije do 30. lipnja 2020. godine na poreznu obvezu temeljem procijenjene porezne osnovice obračunata je kamata za razdoblje od 01.07.2020. do 27.6.2023. godine u iznosu od 430,37 kn / 57,12 EUR.

Odredba o obračunavanju i plaćanju kamata na iznose poreza koji nisu plaćeni u roku propisana je člankom 130. Općega poreznog zakona (Narodne novine, br. 115/16, 106/16, 121/19, 32/20 i 42/20), člankom 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine, br. 35/05, 41/06, 125/11, 78/15 i 29/18) i člankom 3. Zakona o kamatama (Narodne novine, br. 94/04 i 35/05).

Uplatni računi za plaćanje propisani su Naputkom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa, te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2022. godini (Narodne novine 15/22).

Slijedom iznijetog riješeno je kao u izreci rješenja.

Ovo rješenje smatra se u pogledu pravnih lijekova i izvršenja kao samostalno rješenje.

Žalba izjavljena protiv rješenja ne odgađa izvršenje temeljem članka 166. stavak 2. Općeg poreznog zakona.

Sukladno Napomeni u Tar. br. 2. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe o Tarifi upravnih pristojbi (Narodne novine, br. 92/21, 93/21-ispravak i 95/21-ispravak) upravna pristojba se ne plaća pred tijelima državne uprave.

#### **UPUTA O PRAVNOM LIJEKU:**

Protiv ovog rješenja može se podnijeti žalba u roku 30 dana od dana primitka rješenja. Žalba se predaje u dva primjerka ovoj ispostavi Porezne uprave prema sjedištu ili mjestu izdavanja neposredno ili putem pošte preporučeno ili putem elektroničkog sustava Porezne uprave, odnosno može se izjaviti i usmeno na zapisnik, a podnosi se Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak.

Na žalbu se sukladno Napomeni u Tar. br. 3. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe o Tarifi upravnih pristojbi (Narodne novine, br. 92/21, 93/21-ispravak i 95/21-ispravak) upravna pristojba ne plaća pred tijelima državne uprave.



Dostaviti:

1. Poreznom obvezniku
2. Pismohrana, ovdje

Ova preslika je  
istovjetna izvorniku.

Prilog 19-07-2023

Ovlaštena osoba



Ova rješenja je izvršeno  
dana 28.07.2023 godine.



REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA  
POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED ČAKOVEC  
ISPOSTAVA PRELOG

KLASA: UP/I-410-23/23-20/1  
URBROJ: 513-07-20-02/2023-3



Prelog, 27.6.2023.

OIB: 21964427452

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Čakovec, Ispostava Prelog OIB: 18683136487 na temelju članka 11. točke 3. Zakona o Poreznoj upravi (Narodne novine, br. 115/16 i 98/19), članka 4. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20, 114/22) i članka 100. stavka 3. Zakona o općem upravnom postupku (Narodne novine, broj 47/09), u postupku procjene porezne osnovice kod poreznog obveznika FIDOL d.o.o., Donja Dubrava, Krbulja 3, po službenoj dužnosti donosi

### PRIVREMENO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku FIDOL d.o.o., Donja Dubrava, Krbulja 3, OIB: 21964427452 utvrđuje se

#### I. Obveza poreza na dobit za 2020. godinu

- osnovica	77.793,02 kn / 10.324,91 EUR
- stopa poreza na dobit	12 %
- porezna obveza	9.335,16 kn / 1.238,98 <sup>1</sup> EUR*
- kamate zbog nepravodobno plaćenog poreza obračunate do dana 27.6.2023.	1.018,44 kn / 135,17 EUR*

#### II. Obveza poreza na dohodak od kapitala po osnovi dividendi i udjela u dobiti u 2020. godini

- osnovica	68.457,86 kn / 9.058,92 EUR
- porezna stopa	10 %
- porezna obveza	6.845,78 kn / 908,59 EUR
- kamate zbog nepravodobno plaćenog poreza obračunate do dana 27.6.2023.	746,89 kn / 99,13 EUR

IV. Nalaže se poreznom obvezniku da u roku od 15 dana od primitka rješenja uplati ukupne porezne obveze i obračunate kamate uvećano za kamate koje treba obračunati na iznos utvrđene obveze od dana donošenja rješenja do dana uplate, u korist propisanih računa i elemenata u pozivu na broj primatelja kako slijedi:

1. Porez na dobit s pripadajućim kamatama iz točke I. uplaćuje se u korist računa broj HR1210010051863000160 - Državni proračun Republike Hrvatske s pozivom na broj 1651-OIB, uz naznaku broja modela „HR68“.
2. Porez na dohodak od kapitala po osnovi dividendi i udjela u dobiti s pripadajućom kamatom iz točke II. i prirez porezu na dohodak uplaćuje se na račun grada/općine prema sjedištu odnosno prebivalištu poreznog obveznika u korist računa broj HR2010010051725312008, uz obveznu

<sup>1</sup> Fiksni tečaj konverzije 1EUR = 7.53450 kuna

1 238 98 EUR  
57108 14617  
Obz  
12

naznaku modela „HR68“ te u pozivu na broj primatelja brojčane oznake (šifre) vrste prihoda 1910, osobnog identifikacijskog broja (OIB) obveznika i oznake izvješća Obrascu JOPPD 23901.

V. Na iznos utvrđenih poreznih obveza koja nije plaćena u roku obračunava se i plaća kamata po stopi važećoj za razdoblje u kojemu dospjela obveza nije plaćena.

VI. Žalba izjavljena protiv ovog rješenja ne odgađa izvršenje rješenja

### Obrazloženje

Prema podacima koji su na raspolaganju Poreznoj upravi, porezni obveznik FIDOL d.o.o. nije podnio prijavu poreza na dobit za 2020. godinu, koju je bio dužan podnijeti u zakonom propisanom roku tj. najkasnije četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit koji je iznimno Pravilnikom o dopunama Pravilnika o provedbi Općeg poreznog zakona (Narodne novine, broj 26/21) propisan do 30. lipnja 2021. za 2020. godinu, a prema članku 35. stavcima 1. i 2. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine, br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 52/16, 115/16, 121/19, 32/20 i 138/20).

Dana 20.6.2023. godine stečajom upravitelju Ante Gabelica, Split, OIB: 68765596631 je uručen Poziv za podnošenje Prijave poreza na dobit Klasa: 423-05/23-01/5, Ur broj: 513-07-20-02/23-02 od 12.6.2023. za FIDOL d.o.o. u stečaju.

Prema članku 92. stavku 2. točki 4. Općeg poreznog zakona, porezno tijelo procijenit će poreznu osnovicu ako porezni obveznik odbije sudjelovati u poreznom postupku ili onemogućava provedbu poreznog postupka. Također, skladu s člankom 35. stavkom 9. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine, br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20), ako porezni obveznik ne podnese poreznu prijavu te ako se iz svih objektivnih okolnosti može utvrditi da se porezni obveznik ne ponaša kao poduzetnik, porezna obveza će se utvrditi procjenom kao da je došlo do okončanja postupka likvidacije ili drugog postupka kojim porezni obveznik okončava poslovanje u skladu s posebnim propisima.

Prema članku 5. stavku 2. Zakona o porezu na dobit u poreznu osnovicu uključuje se i dobit od likvidacije. Osnovica poreza na dobit procjenjuje se prema članku 18. stavcima 3., 4. i 5. Zakona o porezu na dobit, kao u slučaju likvidacije. Porezni obveznik na zadnji dan poreznog razdoblja zatvara poslovne knjige, sastavlja zaključna financijska izvješća i utvrđuje poreznu obvezu. Ako na zadnji dan tog poreznog razdoblja sva imovina nije unovčena, u poreznu osnovicu se uključuju iznosi kao da je imovina unovčena. Imovina se na kraju razdoblja likvidacije ili drugog postupka kojim porezni obveznik okončava poslovanje sukladno posebnim propisima, procjenjuje po tržišnoj vrijednosti. Ako se pri promjeni pravnog oblika ili likvidaciji ili drugom postupku kojim porezni obveznik okončava poslovanje sukladno posebnim propisima iz imovine izuzimaju stvari i prava ili se ta imovina koristi za ulaganja, primjenjuju se odredbe članka 7. Zakona o porezu na dobit.

Rješenjem Trgovačkog suda u Varaždinu poslovni broj 6 St-208/2022-7 od 6. travnja 2023. u prethodnom postupku radi utvrđivanja pretpostavki za otvaranje stečajnog postupka dužniku FIDOL d.o.o. za gradnju, OIB: 21964427452, Donja Dubrava, Krbulja 3, temeljem odredbe čl. 118. st. 1. i st. 2. Stečajnog zakona ("Narodne novine", broj 71/15., 104/17. i 38/22), imenovan je privremeni stečajni upravitelj Ante Gabelica, Split, Domovinskog rata 52, OIB: 687565596631.

Porezni obveznik nije podnio Prijavu poreza na dobit za 2020. godinu.

Za potrebe procjene osnovice poreza na dobit prihod se utvrđuje prema zadnjem dostupnom podatku o imovini iz bilance, obzirom da nema drugih relevantnih podataka o načinu vrednovanja imovine i ostalih dostupnih podataka.

Uvidom u Informacijski sustav porezne uprave evidentiran je priljev na žiro račun u iznosu od 77.793,02 kn.

Temeljem prometa po žiroračunu, porezna osnovica za 2020. godinu iznosi 77.793,02 kuna / 10.324,91 EUR na koju je obračunat porez na dobit primjenom porezne stope od 12% u iznosu od 9.335,16 kn /

iste prihoda  
obrasca JOPPD

1.238,98 EUR temeljem članka 28. Zakona o porezu na dobit (NN Narodne novine, br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 52/16, 115/16, 106/18, 121/19)

Obzirom da porezna obveza za 2020. godinu nije uplaćena u zakonom propisanom roku, odnosno najkasnije 30. lipnja 2021. obračunata je kamata do dana donošenja ovog rješenja u iznosu od 1.018,44 kn / 135,17 EUR.

U odnosu na procijenjenu poreznu osnovicu na temelju koje je utvrđena obveza poreza na dobit za 2020. godinu, za poreznog obveznika FIDOL d.o.o. proizlaze i daljnje obveze prema Zakonu o porezu na dohodak, a u svrhu okončanja postupka poslovanja u skladu s člankom 35. Zakona o porezu na dobit.

Člankom 124. stavkom 1. Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine, broj 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15, 40/19) propisano je nakon što se podmire dugovi društva, likvidatori moraju preostalu imovinu podijeliti članovima srazmjerno njihovim udjelima u kapitalu društva što se utvrđuje na temelju konačnih financijskih izvješća.

Obzirom da podjela imovine odnosno određenih dijelova imovine podliježe oporezivanju procijenjene su i obveze poreza na dohodak.

Prema članku 69. stavku 1. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20) dohotkom od kapitala smatraju se, između ostalih, i primici od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu. Nadalje, prema članku 70. stavku 19. Zakona o porezu na dohodak, na primitke po osnovi dividendi ili udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu iz članka 69. Zakona o porezu na dohodak, porez na dohodak od kapitala plaća se po odbitku, po stopi od 10%. Prema članku 70. stavku 20. Zakona o porezu na dohodak, porez na dohodak od kapitala po osnovi primitaka od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu iz članka 69. Zakona o porezu na dohodak oporezuje se pri isplati na način propisan člankom 70. stavkom 19. Zakona o porezu na dohodak.

Prema Pravilniku o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 10/17, 128/17, 106/18) podatke o primicima, porezu na dohodak i prirezu sastavlja se i podnose na Obrascu JOPPD na način i u rokovima kako je propisano istim.

Procjenom porezne osnovice procijenjena je dobit za 2020. godinu nakon poreza u iznosu od 68.457,86 kn / 9.058,92 EUR koja podliježe oporezivanju u skladu s člankom 69. stavkom 1. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine, br. 115/16) u 2020. godini.

Porezni obveznik FIDOL d.o.o. propustio je obračunati i uplatiti porez na dohodak od kapitala po osnovi dividendi i udjela u dobiti. Dobit nakon oporezivanja na temelju procijenjene porezne osnovice iz točke II. izreke ovog rješenja iznosi 68.457,86 kn / 9.058,92 EUR.

Uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave utvrđeno je da jedini član društva ima prebivalište i boravište na adresi KREMENIĆI 17 A, 51511 KREMENIĆI.

Osnovica poreza na dohodak od kapitala prema članku 70. stavku 19. Zakona o porezu na dohodak utvrđena je u iznosu od 68.457,86 kn / 9.058,92 EUR te primjenom porezne stope od 10% porez na dohodak od kapitala iznosi 6.845,78 kn / 908,59 EUR. Prirez porez na dohodak primjenom porezne stope od 0,00% iznosi 0,00 kuna. Obzirom da porezna obveza nije uplaćena u zakonom propisanom roku, odnosno najkasnije do 30. lipnja 2021. godine na poreznu obvezu temeljem procijenjene porezne osnovice obračunata je kamata u iznosu od 746,89 kn / 99,13 EUR.

Odredba o obračunavanju i plaćanju kamata na iznose poreza koji nisu plaćeni u roku propisana je člankom 130. Općega poreznog zakona (Narodne novine, br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20), člankom 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine, br. 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18) i člankom 3. Zakona o kamatama (Narodne novine, br. 94/04 i 35/05)

Uplatni računi za plaćanje propisani su Naputkom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa, te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2022. godini (Narodne novine 15/22).

Slijedom iznijetog riješeno je kao u izreci rješenja.

Ovo rješenje smatra se u pogledu pravnih lijekova i izvršenja kao samostalno rješenje.

Žalba izjavljena protiv rješenja ne odgađa izvršenje temeljem članka 186. stavak 2. Općeg poreznog zakona.

Sukladno Napomeni u Tar. br. 2. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe o Tarifi upravnih pristojbi (Narodne novine, br. 92/21, 93/21-isp. i 95/21-isp.) upravna pristojba se ne plaća pred tijelima državne uprave.

#### UPUTA O PRAVNOM LIJEKU:

Protiv ovog rješenja može se podnijeti žalba u roku od 30 dana od dana primitka rješenja.

Žalba se predaje u dva primjerka ovoj Ispostavi Porezne uprave neposredno ili putem pošte preporučeno ili putem elektroničkog sustava Porezne uprave, odnosno može se izjaviti i usmeno na zapisnik, a podnosi se Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak. Od prava na žalbu može se odreći od dana primitka rješenja do dana isteka roka za izjavljivanje žalbe.

Sukladno Napomeni u Tar. br. 3. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe o Tarifi upravnih pristojbi (Narodne novine, broj 156/22) upravna pristojba se ne plaća pred tijelima državne uprave.

PROJEKT IZPOSTAVE  
  
Karolina Drenić-Totić  
  


Dostaviti:

1. Poreznom obvezniku
2. Pismohrana, ovdje

Ova preslika je  
istovjetna izvorniku.

Prelog, 19. 07. 2023

Ovlaštena osoba




REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA  
POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED ČAKOVEC  
ISPOSTAVA PRELOG

KLASA: UP/I-410-23/23-20/1  
URBROJ: 513-07-20-02/2023-4

Prelog, 27.6.2023.

Ovo rješenje je izvršno  
dina 28.07.2023. godina.



OIB: 21964427452

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Čakovec, Ispostava Prelog OIB: 18683136487 na temelju članka 11. točke 3. Zakona o Poreznoj upravi (Narodne novine, br. 115/16 i 98/19), članka 4. Općeg poreznog zakona (Narodne novine, br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20, 114/22) i članka 100. stavka 3. Zakona o općem upravnom postupku (Narodne novine, broj 47/09), u postupku procjene porezne osnovice kod poreznog obveznika FIDOL d.o.o., Donja Dubrava, Krbulja 3, po službenoj dužnosti donosi

### PRIVREMENO RJEŠENJE

Poreznom obvezniku FIDOL d.o.o., Donja Dubrava, Krbulja 3, OIB: 21964427452 utvrđuje se

#### I. Obveza poreza na dobit za 2021. godinu

- osnovica	48.571,26 kn / 6.446,51 EUR	
- stopa poreza na dobit	10 %	
- porezna obveza	4.857,12 kn /	644,65 *EUR*
- kamate zbog nepravodobno plaćenog poreza obračunate do dana 27.6.2023.	303,41 kn /	40,27 EUR*

#### II. Obveza poreza na dohodak od kapitala po osnovi dividendi i udjela u dobiti u 2021. godini

- osnovica	43.714,14 kn / 5.801,86 EUR	
- porezna stopa	10 %	
- porezna obveza	4.371,41 kn /	580,18 EUR
- kamate zbog nepravodobno plaćenog poreza obračunate do dana 27.6.2023.	273,05 kn /	36,24 EUR

IV. Nalaže se poreznom obvezniku da u roku od 15 dana od primitka rješenja uplati ukupne porezne obveze i obračunate kamate uvećano za kamate koje treba obračunati na iznos utvrđene obveze od dana donošenja rješenja do dana uplate, u korist propisanih računa i elemenata u pozivu na broj primatelja kako slijedi:

1. Porez na dobit s pripadajućim kamatama iz točke I. uplaćuje se u korist računa broj HR1210010051863000160 - Državni proračun Republike Hrvatske s pozivom na broj 1651-OIB, uz naznaku broja modela „HR68“.
2. Porez na dohodak od kapitala po osnovi dividendi i udjela u dobiti s pripadajućom kamatom iz točke II. i prirez porezu na dohodak uplaćuje se na račun grada/optine prema sjedištu odnosno prebivalištu poreznog obveznika u korist računa broj HR2010010051725312008, uz obveznu

\* Fiksni tečaj konverzije 1EUR = 7.53450 kuna

naznaku modela „HR68“ te u pozivu na broj primatelja brojčane oznake (šifre) vrste 1910, osobnog identifikacijskog broja (OIB) obveznika i oznake izvješća Obrasca J. 23902.

V. Na iznos utvrđenih poreznih obveza koja nije plaćena u roku obračunava se i plaća kamata po stopi važećoj za razdoblje u kojemu dospjela obveza nije plaćena.

VI. Žalba izjavljena protiv ovog rješenja ne odgađa izvršenje rješenja.

### Obrazloženje

Prema podacima koji su na raspolaganju Poreznoj upravi, porezni obveznik FIDOL d.o.o. nije podnio prijavu poreza na dobit za 2021. godinu, koju je bio dužan podnijeti u zakonom propisanom roku tj. najkasnije četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit odnosno do 02. svibnja 2022. za 2021. godinu, a prema članku 35. stavcima 1. i 2. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine, br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 52/16, 115/16, 121/19, 32/20 i 138/20).

Dana 20.6.2023. godine stečajom upravitelju Ante Gabelica, Split, OIB: 68765596631 je uručen Poziv za podnošenje Prijave poreza na dobit Klasa: 423-05/23-01/5, Ur.broj 513-07-20-02/23-02 od 12.6.2023. za FIDOL d.o.o. u stečaju.

Prema članku 92. stavku 2. točki 4. Općeg poreznog zakona, porezno tijelo procijenit će poreznu osnovicu ako porezni obveznik odbije sudjelovati u poreznom postupku ili onemogućava provedbu poreznog postupka. Također, skladu s člankom 35. stavkom 9. Zakona o porezu na dobit (Narodne novine, br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 138/20), ako porezni obveznik ne podnese poreznu prijavu te ako se iz svih objektivnih okolnosti može utvrditi da se porezni obveznik ne ponaša kao poduzetnik, porezna obveza će se utvrditi procjenom kao da je došlo do okončanja postupka likvidacije ili drugog postupka kojim porezni obveznik okončava poslovanje u skladu s posebnim propisima.

Prema članku 5. stavku 2. Zakona o porezu na dobit u poreznu osnovicu uključuje se i dobit od likvidacije. Osnovica poreza na dobit procjenjuje se prema članku 18. stavcima 3., 4. i 5. Zakona o porezu na dobit, kao u slučaju likvidacije. Porezni obveznik na zadnji dan poreznog razdoblja zatvara poslovne knjige, sastavlja zaključna financijska izvješća i utvrđuje poreznu obvezu. Ako na zadnji dan tog poreznog razdoblja sva imovina nije unovčena, u poreznu osnovicu se uključuju iznosi kao da je imovina unovčena. Imovina se na kraju razdoblja likvidacije ili drugog postupka kojim porezni obveznik okončava poslovanje sukladno posebnim propisima, procjenjuje po tržišnoj vrijednosti. Ako se pri promjeni pravnog oblika ili likvidaciji ili drugom postupku kojim porezni obveznik okončava poslovanje sukladno posebnim propisima iz imovine izuzimaju stvari i prava ili se ta imovina koristi za ulaganja, primjenjuju se odredbe članka 7. Zakona o porezu na dobit.

Rješenjem Trgovačkog suda u Varaždinu poslovni broj 6 St-208/2022-7 od 6. travnja 2023. u prethodnom postupku radi utvrđivanja pretpostavki za otvaranje stečajnog postupka dužniku FIDOL d.o.o. za gradnju, OIB: 21964427452, Donja Dubrava, Krbulja 3, temeljem odredbe čl. 118. st. 1. i st. 2. Stečajnog zakona ("Narodne novine", broj 71/15., 104/17. i 36/22), imenovan je privremeni stečajni upravitelj Ante Gabelica, Split, Domovinskog rata 52, OIB: 687565596631.

Porezni obveznik nije podnio Prijavu poreza na dobit za 2021. godinu.

Za potrebe procjene osnovice poreza na dobit prihod se utvrđuje prema zadnjem dostupnom podatku o imovini iz bilance, obzirom da nema drugih relevantnih podataka o načinu vrednovanja imovine i ostalih dostupnih podataka.

Uvidom u Informacijski sustav porezne uprave evidentiran je priljev na žiro račun u iznosu od 48.571,26 kn.

Temeljem prometa po žiroračunu, porezna osnovica za 2021. godinu iznosi 48.571,28 kn / 6.446,51 EUR na koju je obračunat porez na dobit primjenom porezne stope od 10% u iznosu od 4.857,12 kn/644,65 EUR temeljem članka 28. Zakona o porezu na dobit (NN Narodne novine, br. 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 52/16 115/16, 106/18, 121/19).

Obzirom da porezna obveza za 2021. godinu nije uplaćena u zakonom propisanom roku, odnosno najkasnije 02. svibnja 2022. obračunata je kamata do dana donošenja ovog rješenja u iznosu od 303,41 kn / 40,27 EUR.

U odnosu na procijenjenu poreznu osnovicu na temelju koje je utvrđena obveza poreza na dobit za 2021. godinu, za poreznog obveznika FIDOL d.o.o. proizlaze i daljnje obveze prema Zakonu o porezu na dohodak, a u svrhu okončanja postupka poslovanja u skladu s člankom 35. Zakona o porezu na dobit.

Člankom 124. stavkom 1. Zakona o trgovačkim društvima (Narodne novine, broj 111/93, 34/99, 121/99, 52/00, 118/03, 107/07, 146/08, 137/09, 125/11, 152/11, 111/12, 68/13, 110/15, 40/19) propisano je nakon što se podmire dugovi društva, likvidatori moraju preostalu imovinu podijeliti članovima srazmjerno njihovim udjelima u kapitalu društva što se utvrđuje na temelju konačnih financijskih izvješća.

Obzirom da podjela imovine odnosno određenih dijelova imovine podliježe oporezivanju procijenjene su i obveze poreza na dohodak.

Prema članku 69. stavku 1. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20) dohotkom od kapitala smatraju se, između ostalih, i primici od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu. Nadalje, prema članku 70. stavku 19. Zakona o porezu na dohodak, na primitke po osnovi dividendi ili udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu iz članka 69. Zakona o porezu na dohodak, porez na dohodak od kapitala plaća se po odbitku, po stopi od 10%. Prema članku 70. stavku 20. Zakona o porezu na dohodak, porez na dohodak od kapitala po osnovi primitaka od dividendi i udjela u dobiti na temelju udjela u kapitalu iz članka 69. Zakona o porezu na dohodak oporezuje se pri isplati na način propisan člankom 70. stavkom 19. Zakona o porezu na dohodak.

Prema Pravilniku o porezu na dohodak (Narodne novine, broj 10/17, 128/17, 106/18) podatke o primicima, porezu na dohodak i prirezu sastavlja se i podnose na Obrascu JOPPD na način i u rokovima kako je propisano istim.

Procjenom porezne osnovice procijenjena je dobit za 2021. godinu nakon poreza u iznosu od 43.714,14 kn / 5.801,86 EUR koja podliježe oporezivanju u skladu s člankom 69. stavkom 1. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine, br. 115/16) u 2021. godini.

Porezni obveznik FIDOL d.o.o. propustio je obračunati i uplatiti porez na dohodak od kapitala po osnovi dividendi i udjela u dobiti. Dobit nakon oporezivanja na temelju procijenjene porezne osnovice iz točke II. izreke ovog rješenja iznosi 43.714,14 kn / 5.801,86 EUR.

Uvidom u Informativni sustav Porezne uprave utvrđeno je da jedini član društva ima prebivalište i boravište na adresi KREMENIĆI 17 A, 51511 KREMENIĆI.

Osnovica poreza na dohodak od kapitala prema članku 70. stavku 19. Zakona o porezu na dohodak utvrđena je u iznosu od 43.714,14 kn / 5.801,86 EUR te primjenom porezne stope od 10% porez na dohodak od kapitala iznosi 4.371,41 kn / 580,18 EUR. Prirez porez na dohodak primjenom porezne stope od 0,00% iznosi 0,00 kuna. Obzirom da porezna obveza nije uplaćena u zakonom propisanom roku, odnosno najkasnije do 02. svibnja 2021. godine na poreznu obvezu temeljem procijenjene porezne osnovice obračunata je kamata u iznosu od 273,05 kn / 36,24 EUR.

Odredba o obračunavanju i plaćanju kamata na iznose poreza koji nisu plaćeni u roku propisana je člankom 130. Općega poreznog zakona (Narodne novine, br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20), člankom 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine, br. 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/18) i člankom 3. Zakona o kamatama (Narodne novine, br. 94/04 i 35/05).

Uplatni računi za plaćanje propisani su Naputkom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa, te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2022. godini (Narodne novine 15/22).

Slijedom iznijetog riješeno je kao u izreci rješenja.

Ovo rješenje smatra se u pogledu pravnih lijekova i izvršenja kao samostalno rješenje.

Žalba izjavljena protiv rješenja ne odgađa izvršenje temeljem članka 186. stavak 2. Općeg poreznog zakona.

Sukladno Napomeni u Tar. br. 2. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe o Tarifi upravnih pristojbi (Narodne novine, br. 92/21, 93/21-ispravak i 95/21-ispravak) upravna pristojba se ne plaća pred tijelima državne uprave.

#### UPUTA O PRAVNOM LIJEKU:

Protiv ovog rješenja može se podnijeti žalba u roku od 30 dana od dana primitka rješenja.

Žalba se predaje u dva primjerka ovoj Ispostavi Porezne uprave neposredno ili putem pošte preporučeno ili putem elektroničkog sustava Porezne uprave, odnosno može se izjaviti i usmeno na zapisnik, a podnosi se Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak. Od prava na žalbu može se odreći od dana primitka rješenja do dana isteka roka za izjavljivanje žalbe.

Sukladno Napomeni u Tar. br. 3. Tarife upravnih pristojbi iz Priloga I. Uredbe o Tarifi upravnih pristojbi (Narodne novine, broj 156/22) upravna pristojba se ne plaća pred tijelima državne uprave.



Dostaviti:

- 1 Poreznom obvezniku
- 2 Pismohrana, ovdje

Ova preslika je istovjetna izvorniku.

Prelog, 19-07-2023

Osoblje osude





REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIJA  
POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED ČAKOVEC

KLASA: UP/I-471-02/19-01/124  
URBROJ: 513-07-20/23-47

Čakovec, 12. siječnja 2023.

Ovo rješenje je izvršno  
dana 09. 2023. godine.

Dvijašena osoba

*[Signature]*  
MINISTARSTVO FINANCIJA

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Čakovec, OIB: 18683136487, u postupku poreznog nadzora kod poreznog obveznika FIDOL d.o.o., Donja Dubrava, Krbulja 3, OIB: 21964427452, na temelju čl. 95. i čl. 126. st. 5., 7. i 8. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20 i 114/22), čl. 3. st. 1. t. 5. Zakona o Poreznoj upravi ("Narodne novine" broj 115/16 i 98/19), čl. 36. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine" broj 177/04, 90/05, 57/06, 146/08, 80/10, 22/12, 148/13, 143/14, 50/16, 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 138/20 i 114/22), i čl. 128. st. 1. i čl. 129. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, Rješenje USRH 99/13, 148/13, Rješenje USRH 153/13, 143/14, 115/16, 106/18, 121/19, 138/20, 39/22 i 113/22) donosi

### POREZNO RJEŠENJE

I. Poreznom obvezniku FIDOL d.o.o., Donja Dubrava, Krbulja 3, OIB: 21964427452, utvrđuje se:

1. dobit nakon povećanja i smanjenja (točka V.39. Prijave poreza na dobit) za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. g. u iznosu od 38.988,12 EUR\* / 293.755,97 kn
2. manje obračunati porez na dobit za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine:
  - 1) osnovica poreza na dobit od 21.479,34 EUR\* / 161.836,12 kn
  - 2) stopa poreza na dobit od 12%
  - 3) obveza poreza na dobit u iznosu od 2.577,52 EUR\* / 19.420,33 kn i
  - 4) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza na dobit do 19.09.2022. g. od 433,67 EUR\* / 3.267,49 kn
3. manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.12.2017. do 31.12.2017. g.
  - 1) porezna osnovica od 163.654,30 EUR\* / 1.233.053,36 kn
  - 2) porezna stopa od 25%
  - 3) porezna obveza od 40.913,58 EUR\* / 308.263,34 kn
  - 4) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza do dana 19.09.2022. g. od 10.377,42 EUR\* / 78.188,65 kn
4. manje obračunati porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. g.
  - 1) porezna osnovica od 72.600,66 EUR\* / 547.009,66 kn
  - 2) porezna stopa od 25%
  - 3) porezna obveza od 18.150,17 EUR\* / 136.752,42 kn
  - 4) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza do dana 19.09.2022. g. od 3.450,67 EUR\* / 25.990,06 kn
5. obračunati porez na dodanu vrijednost za povrat za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. g.
  - 1) porezna osnovica od -2.757,42 EUR\* / -20.775,80 kn
  - 2) porezna stopa od 25%
  - 3) porezna obveza(za povrat) od -689,36 EUR\* / -5.193,95 kn

\* fiksni tečaj konverzije 1 EUR = 7,53450 kn

6. manje obračunati doprinos za mirovinsko osiguranje s plaća za razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017. g.
- 1) osnovica doprinosa od 15.451,51 EUR\* / 116.419,38 kn
  - 2) stopa doprinosa od 15%
  - 3) obveza doprinosa u iznosu od 2.317,73 EUR\* / 17.462,90 kn i
  - 4) kamata zbog nepravodobno plaćenog doprinosa do 19.09.2022. g. od 630,73 EUR\* / 4.752,26 kn
7. manje obračunati doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje s plaća za razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017. g.
- 1) osnovica doprinosa od 15.451,51 EUR\* / 116.419,38 kn
  - 2) stopa doprinosa od 5%
  - 3) obveza doprinosa u iznosu od 772,58 EUR\* / 5.820,99 kn i
  - 4) kamata zbog nepravodobno plaćenog doprinosa do 19.09.2022. g. od 210,19 EUR\* / 1.583,71 kn
8. manje obračunati doprinos za zdravstveno osiguranje s plaća za razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017. g.
- 1) osnovica doprinosa od 15.451,51 EUR\* / 116.419,38 kn
  - 2) stopa doprinosa od 15%
  - 3) obveza doprinosa u iznosu od 2.317,73 EUR\* / 17.462,90 kn i
  - 4) kamata zbog nepravodobno plaćenog doprinosa do 19.09.2022. g. od 630,73 EUR\* / 4.752,26 kn
9. manje obračunati doprinos za zaštitu zdravlja na radu s plaća za razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017. g.
- 1) osnovica doprinosa od 15.451,51 EUR\* / 116.419,38 kn
  - 2) stopa doprinosa od 0,5%
  - 3) obveza doprinosa u iznosu od 77,26 EUR\* / 582,12 kn i
  - 4) kamata zbog nepravodobno plaćenog doprinosa do 19.09.2022. g. od 99,06 kn
10. manje obračunati doprinos za zapošljavanje s plaća za razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017. g.
- 1) osnovica doprinosa od 15.451,51 EUR\* / 116.419,38 kn
  - 2) stopa doprinosa od 1,7%
  - 3) obveza doprinosa u iznosu od 262,67 EUR\* / 1.979,11 kn i
  - 4) kamata zbog nepravodobno plaćenog doprinosa do 19.09.2022. g. od 71,48 EUR\* / 536,59 kn
11. manje obračunati predujam poreza na dohodak po osnovi nesamostalnog rada za razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017. g.
- 1) osnovica poreza na dohodak od 1.526,14 EUR\* / 11.498,69 kn
  - 2) porezna stopa od 24%
  - 3) obveza poreza na dohodak u iznosu od 366,27 EUR\* / 2.759,69 kn i
  - 4) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza na dohodak do 19.09.2022. g. od 99,67 EUR\* / 750,94 kn
12. manje obračunati doprinos za mirovinsko osiguranje s plaća za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. g.
- 1) osnovica doprinosa od 27.270,94 EUR\* / 205.472,88 kn
  - 2) stopa doprinosa od 15%
  - 3) obveza doprinosa u iznosu od 4.090,64 EUR\* / 30.820,92 kn i
  - 4) kamata zbog nepravodobno plaćenog doprinosa do 19.09.2022. g. od 883,76 EUR\* / 6.658,72 kn
13. manje obračunati doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje s plaća za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. g.
- 1) osnovica doprinosa od 27.270,94 EUR\* / 205.472,88 kn
  - 2) stopa doprinosa od 5%
  - 3) obveza doprinosa u iznosu od 1.363,55 EUR\* / 10.273,68 kn i
  - 4) kamata zbog nepravodobno plaćenog doprinosa do 19.09.2022. g. od 294,55 EUR\* / 2.219,25 kn

14. manje obračunati doprinos za zdravstveno osiguranje s plaća za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. g.
- 1) osnovica doprinosa od 27.270,94 EUR\* / 205.472,88 kn
  - 2) stopa doprinosa od 15%
  - 3) obveza doprinosa u iznosu od 4.090,64 EUR\* / 30.820,92 kn i
  - 4) kamata zbog nepravodobno plaćenog doprinosa do 19.09.2022. g. od 883,76 EUR\* / 6.658,72 kn
15. manje obračunati doprinos za zaštitu zdravlja na radu s plaća za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. g.
- 1) osnovica doprinosa od 27.270,94 EUR\* / 205.472,88 kn
  - 2) stopa doprinosa od 0,5%
  - 3) obveza doprinosa u iznosu od 136,36 EUR\* / 1.027,44 kn i
  - 4) kamata zbog nepravodobno plaćenog doprinosa do 19.09.2022. g. od 29,47 EUR\* / 222,04 kn
16. manje obračunati doprinos za zapošljavanje s plaća za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. g.
- 1) osnovica doprinosa od 27.270,94 EUR\* / 205.472,88 kn
  - 2) stopa doprinosa od 1,7%
  - 3) obveza doprinosa u iznosu od 463,63 EUR\* / 3.493,20 kn i
  - 4) kamata zbog nepravodobno plaćenog doprinosa do 19.09.2022. g. od 100,18 EUR\* / 754,83 kn
17. manje obračunati porez na dohodak po osnovi nesamostalnog rada za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. g.
- 1) osnovica poreza na dohodak od 2.616,24 EUR\* / 19.712,04 kn
  - 2) porezna stopa od 24%
  - 3) obveza poreza na dohodak u iznosu od 627,90 EUR\* / 4.730,89 kn i
  - 4) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza na dohodak do 19.09.2022. g. od 135,66 EUR\* / 1.022,11 kn
18. manje obračunati doprinos za mirovinsko osiguranje s plaća za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. g.
- 1) osnovica doprinosa od 2.396,09 EUR\* / 18.053,34 kn
  - 2) stopa doprinosa od 15%
  - 3) obveza doprinosa u iznosu od 359,41 EUR\* / 2.708,00 kn i
  - 4) kamata zbog nepravodobno plaćenog doprinosa do 19.09.2022. g. od 64,53 EUR\* / 486,19 kn
19. manje obračunati doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje s plaća za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. g.
- 1) osnovica doprinosa od 2.396,09 EUR\* / 18.053,34 kn
  - 2) stopa doprinosa od 5%
  - 3) obveza doprinosa u iznosu od 119,80 EUR\* / 902,67 kn i
  - 4) kamata zbog nepravodobno plaćenog doprinosa do 19.09.2022. g. od 21,50 EUR\* / 162,02 kn
20. manje obračunati doprinos za zdravstveno osiguranje s plaća za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. g.
- 1) osnovica doprinosa od 2.396,09 EUR\* / 18.053,34 kn
  - 2) stopa doprinosa od 16,5%
  - 3) obveza doprinosa u iznosu od 395,35 EUR\* / 2.978,80 kn i
  - 4) kamata zbog nepravodobno plaćenog doprinosa do 19.09.2022. g. od 70,99 EUR\* / 534,85 kn
21. manje obračunati porez na dohodak po osnovi nesamostalnog rada za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. g.
- 1) osnovica poreza na dohodak od 218,02 EUR\* / 1.642,67 kn
  - 2) porezna stopa od 24%
  - 3) obveza poreza na dohodak u iznosu od 52,32 EUR\* / 394,24 kn i
  - 4) kamata zbog nepravodobno plaćenog poreza na dohodak do 19.09.2022. g. od 9,39 EUR\* / 70,78 kn

## II. Nalaže se:

- 1.a. da uplati porez na dobit za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine u iznosu od 2.577,51 EUR\* / 19.420,33 kn na račun općine Donje Dubrave broj: HR8210010051707816069, poziv na broj HR68 1651-21964427452.
- 1.b. da uplati kamatu zbog nepravodobno plaćenog poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine obračunatu do dana 19.09.2022. godine u iznosu od 433,67 EUR\* / 3.267,49 kn na račun općine Donje Dubrave broj: HR8210010051707816069, poziv na broj HR68 1651-21964427452. Donje Dubrave broj: HR8210010051707816069, poziv na broj HR68 1651-21964427452.
- 1.c. da obračuna i uplati daljnju kamatu na porez na dobit od 19.09.2022. godine do dana uplate na račun općine Donje Dubrave broj: HR8210010051707816069, poziv na broj HR68 1651-21964427452.
- 2.a. da uplati razliku poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.12.2017. do 31.12.2017. godine u iznosu od 40.913,58 EUR\* / 308.263,34 kn na račun proračuna broj: HR1210010051863000160, model HR68, s pozivom na broj 1201-21964427452.
- 2.b. da uplati kamatu zbog nepravodobno plaćenog poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.12.2017. do 31.12.2017. godine obračunatu do dana 19.09.2022. godine u iznosu od 10.377,42 EUR\* / 78.188,65 kn na račun proračuna broj: HR1210010051863000160, model HR68, s pozivom na broj 1201-21964427452.
- 2.c. da obračuna i uplati daljnju kamatu za porez na dodanu vrijednost od 19.09.2022. godine do dana uplate na račun proračuna broj: HR1210010051863000160, model HR68, s pozivom na broj 1201-21964427452.
- 3.a. da uplati razliku poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine u iznosu od 18.150,17 EUR\* / 136.752,42 kn na račun proračuna broj: HR1210010051863000160, model HR68, s pozivom na broj 1201-21964427452.
- 3.b. da uplati kamatu zbog nepravodobno plaćenog poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine obračunatu do dana 19.09.2022. godine u iznosu od 3.450,87 EUR\* / 25.999,06 kn na račun proračuna broj: HR1210010051863000160, model HR68, s pozivom na broj 1201-21964427452.
- 3.c. da obračuna i uplati daljnju kamatu za porez na dodanu vrijednost od 19.09.2022. godine do dana uplate na račun proračuna broj: HR1210010051863000160, model HR68, s pozivom na broj 1201-21964427452.
- 4.a. da uplati doprinos za mirovinsko osiguranje s plaća za razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017. godine, u iznosu od 2.317,73 EUR\* / 17.462,90 kn na račun državnog proračuna broj: HR1210010051863000160 s pozivom na broj: HR68 8168 21964427452 22701,
- 4.b. da uplati kamate na doprinos za mirovinsko osiguranje s plaća za razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017. godine obračunate do 21.05.2020. u iznosu od 630,73 EUR\* / 4.752,26 kn na račun državnog proračuna broj: HR1210010051863000160 s pozivom na broj: HR68 8168 21964427452 22701,
- 4.c. da obračuna i uplati daljnje kamate na doprinos za mirovinsko osiguranje s plaća od 19.09.2022. godine do dana uplate na račun državnog proračuna broj: HR1210010051863000160 s pozivom na broj: HR68 8168 21964427452 22701,
- 5.a. da uplati doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje s plaća za razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017. godine, u iznosu od 772,58 EUR\* / 5.820,99 kn na račun broj: HR7610010051700036001 s pozivom na broj: HR68 2283 21964427452 22701,
- 5.b. da uplati kamate na doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje s plaća za razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017. godine obračunate do 19.09.2022. g. u iznosu od 210,19 EUR\* / 1.583,71 kn na račun broj: HR7610010051700036001 s pozivom na broj: HR68 2283 21964427452 22701,
- 5.c. da obračuna i uplati daljnje kamate na doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje s plaća od 19.09.2022. godine do dana uplate na račun broj: HR7610010051700036001 s pozivom na broj: HR68 2283 21964427452 22701,

- 6.a. da uplati doprinos za zdravstveno osiguranje s plaća za razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017. godine, u iznosu od **2.317,73 EUR\* / 17.462,90 kn** na račun Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, broj: HR6510010051550100001 s pozivom na broj: HR68 8486 21964427452 22701,
- 6.b. da uplati kamate na doprinos za zdravstveno osiguranje s plaća za razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017. godine obračunate do 19.09.2022. g., u iznosu od **630,73 EUR\* / 4.752,26 kn** na račun Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, broj: HR6510010051550100001 s pozivom na broj: HR68 8486 21964427452 22701,
- 6.c. da obračuna i uplati daljnje kamate na doprinos za zdravstveno osiguranje s plaća od 19.09.2022. godine do dana uplate na račun Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje broj: HR6510010051550100001 s pozivom na broj: HR68 8486 21964427452 22701,
- 7.a. da uplati doprinos za zaštitu zdravlja na radu s plaća za razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017. godine, u iznosu od **77,26 EUR\* / 582,12 kn** na račun Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, broj: HR6510010051550100001 s pozivom na broj: HR68 8630 21964427452 22701,
- 7.b. da uplati kamate na doprinos za zaštitu zdravlja na radu s plaća za razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017. godine obračunate do 19.09.2022. g., u iznosu od **99,06 kn** na račun Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, broj: HR6510010051550100001 s pozivom na broj: HR68 8630 21964427452 22701,
- 7.c. da obračuna i uplati daljnje kamate na doprinos za zaštitu zdravlja na radu s plaća od 19.09.2022. godine do dana uplate na račun Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje broj: HR6510010051550100001 s pozivom na broj: HR68 8630 21964427452 22701,
- 8.a. da uplati doprinos za zapošljavanje s plaća za razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017. godine, u iznosu od **262,67 EUR\* / 1.979,11 kn** na račun državnog proračuna, broj: HR1210010051863000160 s pozivom na broj: HR68 8753 21964427452 22701,
- 8.b. da uplati kamate na doprinos za zapošljavanje s plaća za razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017. godine obračunate do 19.09.2022. g., u iznosu od **71,48 EUR\* / 538,59 kn** na račun državnog proračuna, broj: HR1210010051863000160 s pozivom na broj: HR68 8753 21964427452 22701,
- 8.c. da obračuna i uplati daljnje kamate na doprinos za zapošljavanje s plaća od 19.09.2022. godine do dana uplate na račun državnog proračuna broj: HR1210010051863000160 s pozivom na broj: HR68 8753 21964427452 22701,
- 9.a. da uplati predujam poreza na dohodak po osnovi nesamostalnog rada za razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017. godine u iznosu od **366,27 EUR\* / 2.759,69 kn** na račun općine Malinska - Dubašnica, broj: HR2010010051725312008 s pozivom na broj: HR68 1880 21964427452 22701,
- 9.b. da uplati kamate na porez na dohodak po osnovi nesamostalnog rada za razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017. godine obračunate do 19.09.2022. g. u iznosu od **99,67 EUR\* / 750,94 kn** na račun općine Malinska - Dubašnica, broj: HR2010010051725312008 s pozivom na broj: HR68 1880 21964427452 22701,
- 9.c. da obračuna i uplati daljnje kamate na porez na dohodak po osnovi nesamostalnog rada od 19.09.2022. godine do dana uplate na račun općine Malinska - Dubašnica, broj: HR2010010051725312008 s pozivom na broj: HR68 1880 21964427452 22701,
- 10.a. da uplati doprinos za mirovinsko osiguranje s plaća za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine, u iznosu od **4.090,64 EUR\* / 30.820,92 kn** na račun državnog proračuna broj: HR1210010051863000160 s pozivom na broj: HR68 8168 21964427452 22701,
- 10.b. da uplati kamate na doprinos za mirovinsko osiguranje s plaća za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine obračunate do 21.05.2020. u iznosu od **883,76 EUR\* / 6.658,72 kn** na račun državnog proračuna broj: HR1210010051863000160 s pozivom na broj: HR68 8168 21964427452 22701,
- 10.c. da obračuna i uplati daljnje kamate na doprinos za mirovinsko osiguranje s plaća od 19.09.2022. godine do dana uplate na račun državnog proračuna broj: HR1210010051863000160 s pozivom na broj: HR68 8168 21964427452 22701,

- 11.a. da uplati doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje s plaća za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine, u iznosu od **1.363,55 EUR\*** / **10.273,88 kn** na račun broj: HR7610010051700036001 s pozivom na broj: HR68 2283 21964427452 22701,
- 11.b. da uplati kamate na doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje s plaća za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine obračunate do 19.09.2022. g., u iznosu od **294,55 EUR\*** / **2.219,25 kn** na račun broj: HR7610010051700036001 s pozivom na broj: HR68 2283 21964427452 22701,
- 11.c. da obračuna i uplati daljnje kamate na doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje s plaća od 19.09.2022. godine do dana uplate na račun broj: HR7610010051700036001 s pozivom na broj: HR68 2283 21964427452 22701,
- 12.a. da uplati doprinos za zdravstveno osiguranje s plaća za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine, u iznosu od **4.090,64 EUR\*** / **30.820,92 kn** na račun Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, broj: HR6510010051550100001 s pozivom na broj: HR68 8486 21964427452 22701,
- 12.b. da uplati kamate na doprinos za zdravstveno osiguranje s plaća za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine obračunate do 19.09.2022. g., u iznosu od **883,76 EUR\*** / **6.658,72 kn** na račun Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, broj: HR6510010051550100001 s pozivom na broj: HR68 8486 21964427452 22701,
- 12.c. da obračuna i uplati daljnje kamate na doprinos za zdravstveno osiguranje s plaća od 19.09.2022. godine do dana uplate na račun Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje broj: HR6510010051550100001 s pozivom na broj: HR68 8486 21964427452 22701,
- 13.a. da uplati doprinos za zaštitu zdravlja na radu s plaća za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine, u iznosu od **136,36 EUR\*** / **1.027,44 kn** na račun Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, broj: HR6510010051550100001 s pozivom na broj: HR68 8630 21964427452 22701,
- 13.b. da uplati kamate na doprinos za zaštitu zdravlja na radu s plaća za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine obračunate do 19.09.2022. g., u iznosu od **29,47 EUR\*** / **222,04 kn** na račun Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, broj: HR6510010051550100001 s pozivom na broj: HR68 8630 21964427452 22701,
- 13.c. da obračuna i uplati daljnje kamate na doprinos za zaštitu zdravlja na radu s plaća od 19.09.2022. godine do dana uplate na račun Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje broj: HR6510010051550100001 s pozivom na broj: HR68 8630 21964427452 22701,
- 14.a. da uplati doprinos za zapošljavanje s plaća za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine, u iznosu od **463,63 EUR\*** / **3.493,20 kn** na račun državnog proračuna, broj: HR1210010051863000160 s pozivom na broj: HR68 8753 21964427452 22701,
- 14.b. da uplati kamate na doprinos za zapošljavanje s plaća za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine obračunate do 19.09.2022. g., u iznosu od **100,18 EUR\*** / **754,83 kn** na račun državnog proračuna, broj: HR1210010051863000160 s pozivom na broj: HR68 8753 21964427452 22701,
- 14.c. da obračuna i uplati daljnje kamate na doprinos za zapošljavanje s plaća od 19.09.2022. godine do dana uplate na račun državnog proračuna broj: HR1210010051863000160 s pozivom na broj: HR68 8753 21964427452 22701,
- 15.a. da uplati predujam poreza na dohodak po osnovi nesamostalnog rada za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine u iznosu od **627,90 EUR\*** / **4.730,89 kn** na račun općine Malinska - Dubašnica, broj: HR2010010051725312008 s pozivom na broj: HR68 1880 21964427452 22701,
- 15.b. da uplati kamate na porez na dohodak po osnovi nesamostalnog rada za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. godine obračunate do 19.09.2022. g. u iznosu od **135,66 EUR\*** / **1.022,11 kn** na račun općine Malinska - Dubašnica, broj: HR2010010051725312008 s pozivom na broj: HR68 1880 21964427452 22701,
- 15.c. da obračuna i uplati daljnje kamate na porez na dohodak po osnovi nesamostalnog rada od 19.09.2022. godine do dana uplate na račun općine Malinska - Dubašnica, broj: HR2010010051725312008 s pozivom na broj: HR68 1880 21964427452 22701,

- 16.a. da uplati doprinos za mirovinsko osiguranje s plaća za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. godine, u iznosu od 359,41 EUR\* / 2.708,00 kn na račun državnog proračuna broj: HR1210010051863000160 s pozivom na broj: HR68 8168 21964427452 22701,
- 16.b. da uplati kamate na doprinos za mirovinsko osiguranje s plaća za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. godine obračunate do 21.05.2020. u iznosu od 64,53 EUR\* / 486,19 kn na račun državnog proračuna broj: HR1210010051863000160 s pozivom na broj: HR68 8168 21964427452 22701,
- 16.c. da obračuna i uplati daljnje kamate na doprinos za mirovinsko osiguranje s plaća od 19.09.2022. godine do dana uplate na račun državnog proračuna broj: HR1210010051863000160 s pozivom na broj: HR68 8168 21964427452 22701,
- 17.a. da uplati doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje s plaća za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. godine, u iznosu od 119,80 EUR\* / 902,67 kn na račun broj: HR7610010051700036001 s pozivom na broj: HR68 2283 21964427452 22701,
- 17.b. da uplati kamate na doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje s plaća za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. godine obračunate do 19.09.2022. g. u iznosu od 21,50 EUR\* / 162,02 kn na račun broj: HR7610010051700036001 s pozivom na broj: HR68 2283 21964427452 22701,
- 17.c. da obračuna i uplati daljnje kamate na doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje s plaća od 19.09.2022. godine do dana uplate na račun broj: HR7610010051700036001 s pozivom na broj: HR68 2283 21964427452 22701,
- 18.a. da uplati doprinos za zdravstveno osiguranje s plaća za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. godine, u iznosu od 395,35 EUR\* / 2.976,80 kn na račun Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, broj: HR6510010051550100001 s pozivom na broj: HR68 8486 21964427452 22701,
- 18.b. da uplati kamate na doprinos za zdravstveno osiguranje s plaća za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. godine obračunate do 19.09.2022. g. u iznosu od 70,99 EUR\* / 534,85 kn na račun Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, broj: HR6510010051550100001 s pozivom na broj: HR68 8486 21964427452 22701,
- 18.c. da obračuna i uplati daljnje kamate na doprinos za zdravstveno osiguranje s plaća od 19.09.2022. godine do dana uplate na račun Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje broj: HR6510010051550100001 s pozivom na broj: HR68 8486 21964427452 22701,
- 19.a. da uplati predujam poreza na dohodak po osnovi nesamostalnog rada za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. godine u iznosu od 52,32 EUR\* / 394,24 kn na račun općine Malinska - Dubašnica, broj: HR2010010051725312008 s pozivom na broj: HR68 1880 21964427452 22701,
- 19.b. da uplati kamate na porez na dohodak po osnovi nesamostalnog rada za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. godine obračunate do 19.09.2022. g. u iznosu od 9,39 EUR\* / 70,78 kn na račun općine Malinska - Dubašnica, broj: HR2010010051725312008 s pozivom na broj: HR68 1880 21964427452 22701,
- 19.c. da obračuna i uplati daljnje kamate na porez na dohodak po osnovi nesamostalnog rada od 19.09.2022. godine do dana uplate na račun općine Malinska - Dubašnica, broj: HR2010010051725312008 s pozivom na broj: HR68 1880 21964427452 22701,

III. Nalaže se da nakon izvršenih uplata iz točke II. ovog rješenja provede odgovarajuća knjiženja u poslovnim knjigama koja se odnose na povećanje porezne osnovice.

IV. Porezni obveznik izvršit će ovo rješenje u roku od 8 (osam) dana od dana njegove izvršnosti.

V. Ako porezni obveznik ne izvrši uplate iz točke II., a u roku iz točke IV. izreke ovog rješenja, naplata će se izvršiti ovrhom.

VI. Žalba odgađa izvršenje rješenja.

## Obrazloženje

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Čakovec, prema Obavijesti o poreznom nadzoru, KLASA: 471-02/19-01/165, URBROJ: 513-07-20-19-1 od 07.05.2019. obavilo je porezni nadzor sa predmetom nadzora poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2018., poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2017. do 31.01.2019. i poreza na dohodak i obveznih doprinosa za razdoblje od 01.06.2017. do 31.01.2019. kod poreznog obveznika FIDOL d.o.o., Donja Dubrava, Krbulja 3, OIB: 21964427452 (u daljnjem tekstu: porezni obveznik), o čemu je sastavljen Zapisnik, KLASA: UP/I-471-02/19-01/124, URBROJ: 513-07-20/20-30 dana 26.05.2020. godine. Zapisnik je dana 28.05.2020. godine uručen opunomoćeniku poreznog obveznika, odvjetniku Golubić Krešimiru iz Odvjetničko društvo Golubić i Šikić J.T.D. Čakovec, Ruđera Boškovića 33, OIB: 32831589774. Prema danoj mogućnosti, a u skladu s čl. 126. st. 4. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20), opunomoćenik poreznog obveznika je podnio prigovor na zapisnik dana 01.06.2020. g. Na temelju nepravilnosti utvrđenih u zapisniku izdano je Porezno rješenje, KLASA: UP/II-471-02/19-01/124, URBROJ: 513-07-20/20-34 s danom 28.07.2020. u kojem je obrazloženo naprizaavanje navoda poreznog obveznika u prigovoru. Na navedeno Porezno rješenje je porezni obveznik putem opunomoćenika podnio žalbu koja je prosljeđena Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak.

Ponovni postupak u navedenom predmetu naložen je Rješenjem, KLASA: UP/II-471-02/20-01/341, URBROJ: 513-04-22-2 od 22.02.2022. izdanim od strane Ministarstva financija, Samostalne službe za drugostupanjski upravni postupak, prema kojem je poništeno porezno rješenje Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Čakovec, KLASA: UP/II-471-02/19-01/124, URBROJ: 513-07-20/20-34 od 28.07.2020. i predmet je vraćen na ponovni postupak, sukladno odredbama čl. 117. st. 2. Zakona o općem upravnom postupku ("Narodne novine" broj 47/09 i 110/21) u vezi s člankom 4. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20).

U ponovnom postupku obavljen je nadzor sa predmetom nadzora poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2018., poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2017. do 31.01.2019. i poreza na dohodak i obveznih doprinosa za razdoblje od 01.06.2017. do 31.01.2019.

U ponovnom postupku je sastavljen Zapisnik, KLASA: UP/II-471-02/19-01/124, URBROJ: 513-07-20/22-46 dana 28.11.2022. godine. Budući da porezni obveznik nije sudjelovao u ponovnom postupku Zapisnik je poreznom obvezniku poslan putem pošte sukladno čl. 59. Općeg poreznog zakona, i to na adresu sjedišta društva FIDOL d.o.o., Donja Dubrava, Krbulja 3, 40320 Donji Kraljevec i na adresu prebivališta direktora društva Franjo Doleneć, Kremenčići 17A, 51511 Malinska. Porezni obveznik nije podigao ni zapisnik upućen na adresu sjedišta društva ni zapisnik upućen na adresu prebivališta direktora. Zapisnik u ponovnom postupku je unučen poreznom obvezniku sukladno čl. 59. Općeg poreznog zakona s danom 02.01.2023. Sukladno danoj mogućnosti, a prema čl. 126. st. 4. Općeg poreznog zakona, porezni obveznik nije podnio prigovor na zapisnik.

### Ad I.

Rješenjem, KLASA: UP/II-471-02/20-01/341, URBROJ: 513-04-22-2 od 22.02.2022. izdanim od strane Ministarstva financija, Samostalne službe za drugostupanjski upravni postupak, poništeno je Porezno rješenje Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Čakovec, KLASA: UP/II-471-02/19-01/124, URBROJ: 513-07-20/20-34 od 28.07.2020. i predmet je vraćen na ponovni postupak, sukladno odredbama čl. 117. st. 2. Zakona o općem upravnom postupku u vezi s člankom 4. Općeg poreznog zakona a kako je navedeno da:

- ovo tijelo ne nalazi potpuno utvrđenim činjenično stanje temeljem kojega je prvostupanjsko tijelo žalitelju procjenom povećalo osnovicu poreza na dobit za 2018. g u iznosu od 388.765,18 kn te za 2018. utvrdilo obvezu poreza na dodanu vrijednost za u iznosu od 97.191,30 kn, tim više što žalitelj dovodi u sumnju usporedne podatke na koje se poziva prvostupanjsko tijelo te ističe konkretne razloge zbog kojih smatra da isti nisu podesni za usporedbu, odnosno da je Munir Abdić prodan stan u fazi nedovršeno, roh-bau. Naime, prvostupanjsko tijelo nije navelo činjenice i razloge odnosno valjano obrazložilo zbog čega se Ugovor o kupoprodaji nekretnina sa kupcem Munirom Abdić, kojeg je žalitelj, a što i potvrđuje samo porezno tijelo u svom rješenju, dostavio nakon sačinjavanja

zapisnika, dakle u tijeku prvostupanjskog postupka, ne uvažava i time žalitelju procjenom povećavaju prihodi te se utvrđuje obveza poreza na dodanu vrijednost za 2018. g.

Nadalje iz spisa predmeta nije razvidno da li je nadležna Ispostava Porezne uprave, u predmetu utvrđivanja poreza na promet nekretnina, kao realnu tržišnu vrijednost predmetnog stana prihvatila iznos naveden u kupoprodajnom ugovoru..."

Slijedom gore navedenog, u ponovnom postupku obavljen je nadzor sa predmetom nadzora poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2018., poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2017. do 31.01.2019. i poreza na dohodak i obveznih doprinosa za razdoblje od 01.06.2017. do 31.01.2019.

Čl. 92. st. 1. Općeg poreznog zakona propisuje da ako porezno tijelo ne može utvrditi poreznu osnovicu na temelju poslovnih knjiga i evidencija, mora je procijeniti.

Čl. 92. st. 5. Općeg poreznog zakona propisuje da Porezno tijelo po slobodnoj ocjeni odlučuje koje će mjerilo ili više njih iz stavka 3. i 4. istoga članka koristiti za procjenu porezne osnovice.

Već u Obavijesti o poreznom nadzoru koja mu je uručena dana 17.05.2019. je porezni obveznik upoznat s posljedicama ako odbije sudjelovati u poreznom nadzoru ili onemogućava njegovu provedbu da će porezno tijelo postupiti sukladno članku 92. Općeg poreznog zakona odnosno izvršiti će procjenu porezne osnovice.

Porezni obveznik, za nadzirano razdoblje, Poreznoj upravi, u zakonom propisanom roku (čl. 35. st. 1. Zakona o porezu na dobit) od četiri mjeseca od isteka zakonom određenog razdoblja oporezivanja:

- nije podnio Prijavu poreza na dobit (PD obrazac) za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. i
- nije podnio Prijavu poreza na dobit (PD obrazac) za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018.

Odredbama čl. 35. st. 8. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine" broj 177/04., 90/05., 57/06., 146/08., 80/10, 22/12., 148/13, 143/14, 50/16, 115/16 i 106/18) propisano je da ako porezni obveznik ne podnese poreznu prijavu prema istom članku, će se obveza poreza na dobit utvrditi procjenom u skladu s općim poreznim propisom, uzimajući u obzir dostupne podatke iz prethodnih poreznih razdoblja, osobito ostvarene prihode, utvrđene porezne obveze, imovinu te stanje računa kod banaka.

Porezni obveznik Poreznoj upravi, za nadzirano razdoblje, na propisanom obrascu, u zakonom propisanom roku do 20-tog dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja:

- nije podnio prijave poreza na dodanu vrijednost (obrazac PDV) za razdoblje od lipnja do prosinca 2017.,
- nije podnio prijave poreza na dodanu vrijednost (obrazac PDV) za razdoblje od siječnja do prosinca 2018. i
- nije podnio prijavu poreza na dodanu vrijednost (obrazac PDV) za siječanj 2019. godine.

Prema odredbama čl. 173. st. 9. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 79/13, 85/13 – ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17) ako porezni obveznik u propisanom roku ne podnese prijavu PDV-a ili nema propisanu dokumentaciju i porezne evidencije, Porezna uprava može procijeniti obvezu PDV-a na temelju obavljenog nadzora, usporedbom s poreznim obveznikom koji obavlja sličnu djelatnost ili na temelju drugih podataka o poslovanju poreznog obveznika.

Također, porezni obveznik, za nadzirano razdoblje, Poreznoj upravi u zakonom propisanom roku do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je dospjela isplata plaće Poreznoj upravi:

- nije podnio obrasce JOPPD za obračune neisplaćenih plaća radnicima za mjesečna obračunska razdoblja u razdoblju od 01.06.2017. do 31.12.2017.,
- nije podnio obrasce JOPPD za obračune neisplaćenih plaća radnicima za mjesečna obračunska razdoblja u razdoblju od 01.01.2018. do 31.12.2018. i
- nije podnio obrazac JOPPD za obračun neisplaćenih plaća radnicima za mjesečno obračunsko razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019.

Članak 76. st. 1. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20) propisuje da Porezni obveznik može izvršiti ispravak prijave ako uoči da je porezna prijava koju je podnio ili koja je podnesena za njega netočna ili nepotpuna i da zbog toga može doći do manje ili više plaćenog poreza.

Članak 76. Općeg poreznog zakona propisuje da ispravak prijave iz stavka 1. istoga članka porezni obveznik može izvršiti najkasnije u roku od tri godine od isteka roka za podnošenje prijave (stavak 3.) ako se prije isteka roka iz stavka 3. istoga članka pokrene postupak poreznog nadzora, ispravak prijave iz stavka 1. istog članka porezni obveznik može izvršiti najkasnije do dostave obavijesti o početku poreznog nadzora (stavak 4.).

Knjigovodstveni servis SUMER d.o.o. je preko e-mail adrese jasna@sumer.hr dana 12.03.2020. (nakon početka poreznog nadzora 07.05.2019.), dakle nakon početka nadzora, putem WEB-a Poreznoj upravi podnio obrasce JOPPD za obračunate plaće za obračunska razdoblja plaća od 01.01.2018. do 31.12.2019. što nije u skladu s čl. 76. Općeg poreznog zakona budući da se ne radi o ispravku prijave kad iste prethodno nisu bile ni podnesene i budući da se radi o podnošenju prijave nakon početka nadzora.

Budući da porezni obveznik nije dostavio poslovne knjige i poslovnu dokumentaciju za razdoblje nadzora, izdan mu je Zaključak za dostavu dokumentacije s danom 25.07.2019. po kojem nije postupio u za to određenom roku, već je putem opunomoćenika dana 12.03.2020. dostavio dio poslovnih knjiga i dokumentacije odnosno nije dostavio:

- izlazne račune i svu popratnu dokumentaciju vezanu uz obavljene i primljene isporuke za razdoblje od 01.01.2017. do 31.01.2019. godine, izlazne račune za primljene predujmove i storno predujmova
- blagajničke evidencije, ustrojene evidencije o gotovini, odnosno o stanju novca u blagajni (blagajničko poslovanje) za razdoblje od 01.01.2017. do 31.01.2019. godina i pripadajuću dokumentaciju za knjiženje i
- temeljnice za knjiženje i popratnu dokumentaciju, ugovore o radu za 4 radnika koji su bili zaposleni u društvu FIDOL d.o.o. u nadziranom razdoblju od 01.01.2017. do 31.01.2019., evidencije o nabavi i upotrebi vozila i potrošnji goriva, knjižice vozila, ugovore o pozajmicama, odnosno vjerodostojne knjigovodstvene isprave na osnovu kojih su izvršena knjiženja u poslovnim knjigama nadziranoga društva u razdoblju 2017. i 2018. godine i 1. mjesecu 2019. godine, a vezana uz sva knjiženja iskazana u poslovnim knjigama, ulazne račune i svu popratnu dokumentaciju vezanu uz primljene isporuke za razdoblje od 01.01.2017. do 31.01.2019. godine osnovom kojih su u nadzoru umanjeni troškovi, Ugovore o gradnji, Građevinske dnevničke, Uporabnu dozvolu za zgradu u Klimno 30C, izdane račune za izvršene građevinske radove (situacije) te o utrošenom materijalu po gradilištima i dr.

Dana 01.04.2020. je putem e-maila od knjigovodstvenog servisa SUMER d.o.o. traženo da dostavi temeljnice za knjiženje i popratnu dokumentaciju za knjiženje osnovom temeljnica no do dana sastavljanja zapisnika traženo nije dostavljeno.

Kako je i prethodno navedeno, porezni obveznik je imao rok za dostavu poslovnih knjiga, evidencija i poslovne dokumentacije od početka nadzora tj. od dana uručenja obavijesti o poreznom nadzoru dana 17.05.2019. kada je to od njega usmeno traženo, nadalje je ista tražena od poreznog obveznika pismeno zaključkom od 25.07.2019. koji mu je uručen s danom 13.08.2019. sukladno čl. 59. Općeg poreznog zakona, a poslovne knjige i poslovna dokumentacija je tražena i od opunomoćenika poreznog obveznika dana 02.10.2019. kada je opunomoćenik u službene prostorije Porezne uprave dostavio punomoć.

Budući da porezni obveznik u tijeku nadzora nije dostavio poslovne knjige i poslovnu dokumentaciju za razdoblje nadzora, a nihi po zaključku, s danom 05.09.2019. od poslovnih banaka i s danom 09.09.2019. od poslovnih partnera zatražena je poslovna dokumentacija vezana za poslovanje s poreznim obveznikom koju su isti dostavili.

Već u Obavijesti o poreznom nadzoru koja mu je uručena dana 17.05.2019. je porezni obveznik upoznat s posljedicama ako odbije sudjelovati u poreznom nadzoru ili onemogućava njegovu provedbu da će porezno tijelo postupiti sukladno članku 92. Općeg poreznog zakona odnosno izvršiti će procjenu porezne osnovice.

Osim što u tijeku poreznog nadzora do sastavljanja zapisnika s danom 26.05.2020. porezni obveznik i opunomoćenik poreznog obveznika nisu dostavili svu navedenu traženu dokumentaciju niti su u tijeku poreznog nadzora u poreznom nadzoru sudjelovali u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznose činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponude dokaze a što su bili dužni prema čl. 69. Općeg poreznog zakona, odnosno bez sudjelovanja u provedbi poreznog nadzora u utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za oporezivanje na način da daju obavijesti, predočavaju evidencije, poslovne knjige, poslovnu dokumentaciju i druge isprave a što su bili dužni prema čl. 122. st. 1. Općeg poreznog zakona.

Dakle, porezni obveznik i opunomoćenik poreznog obveznika su onemogućavali provedbu poreznog nadzora u redovnom i ovom ponovnom postupku.

Zbog svega navedenog, porezni nadzor obavijen je samo na temelju dijela poslovne dokumentacije i poslovnih knjiga dostavljenih u tijeku poreznog nadzora od strane opunomoćenika poreznog obveznika dana 12.03.2020. i knjigovodstvenog servisa SUMER d.o.o. i na temelju prikupljene poslovne dokumentacije od banaka i poslovnih partnera poreznog obveznika, a bez sudjelovanja poreznog obveznika i opunomoćenika poreznog obveznika u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznose činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponude dokaze a što su bili dužni prema čl. 69. Općeg poreznog zakona, odnosno bez sudjelovanja u provedbi poreznog nadzora u utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za oporezivanje na način da daje obavijesti, predočava evidencije, poslovne knjige, poslovnu dokumentaciju i druge isprave a što su bili dužni prema čl. 122. st. 1. Općeg poreznog zakona.

Porezni nadzor obavijen je u razdoblju od 07.05.2019. do 26.05.2020., s prekidima u radu, o čemu je sastavljen Zapisnik, KLASA: UP/I-471-02/19-01/124, URBROJ: 513-07-20/20-30 dana 26.05.2020. u kojem su utvrđene nepravilnosti i procjenom utvrđene osnovice poreza na dobit i poreza na dodanu vrijednost za 2017. godinu i 2018. godinu te obračunate obveze poreza na dohodak i obveznih doprinosa za neisplaćene plaće radnicima u razdoblju od 01.06.2017. do 31.12.2017., od 01.01.2018. do 31.12.2018. i od 01.01.2019. do 31.01.2019.

Procjena utvrđenih osnovica i obveza izvršena je osnovom čl. 92. Općeg poreznog zakona budući da:

- porezni obveznik za nadzirano razdoblje nije podnio prijave poreza na dobit, poreza na dodanu vrijednost i obrasce JOPPD za obračun poreza na dohodak i obveznih doprinosa s osnove neisplaćenih plaća,
- porezni obveznik nije dostavio sve tražene poslovne knjige i poslovnu dokumentaciju za nadzirano razdoblje,
- porezni obveznik i opunomoćenik poreznog obveznika nisu u tijeku poreznog nadzora u poreznom nadzoru sudjelovali u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznose činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponude dokaze a što su bili dužni prema čl. 69. Općeg poreznog zakona, odnosno bez sudjelovanja u provedbi poreznog nadzora u utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za oporezivanje na način da daju obavijesti, predočavaju evidencije, poslovne knjige, poslovnu dokumentaciju i druge isprave a što su bili dužni prema čl. 122. st. 1. Općeg poreznog zakona.

Porezni obveznik je u glavnoj knjizi za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. proknjižio prihode od prodaje 2 stana u stambenoj zgradi u Klimno 30C, na kontu 7500 u ukupnom iznosu od 1.238.536,28 kn (695.373,82 + 543.162,46) i rashode na kontima 7001, 7003 i 7004 u ukupnom iznosu od 1.210.809,60 kn (6.133,46 + 422.811,00 + 781.865,14) što znači da je osnovom prodanih 2 stanova iskazao troškove izgradnje navedenih 2 stana u iznosu od 97,76 % u odnosu na prihode od prodaje ta 2 stana ( $1.210.809,60 / 1.238.536,28 \times 100\% = 97,76\%$ ).

Porezni obveznik je u glavnoj knjizi za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. proknjižio prihode od prodaje stana Stan „2“ u stambenoj zgradi u Klimno 30C, na kontu 7500 u ukupnom iznosu od 224.571,86 kn i rashode na kontima 7001, 7003 i 7004 u ukupnom iznosu od 495.217,80 kn (2.497,00 + 172.200,00 + 320.520,80) što znači da je osnovom prodanog stana Stan „2“ iskazao troškove izgradnje navedenog stana Stan „2“ veće za 120,51 % u odnosu na prihode od prodaje tog stana ( $495.217,80 / 224.571,86 \times 100\% = 220,51\%$ ).

Dakle, prihodima osnovom knjiženih vrijednosti prodanih stanova s kupoprodajnih ugovora porezni obveznik u 2017. godini jedva da je pokrio troškove izgradnje knjižene na kontima 7001, 7003 | 7004. U 2018. godini osnovom knjižene vrijednosti od prodaje stana knjižio manje prihode u odnosu na troškove od izgradnje tog stana knjižene na kontima 7001, 7003 | 7004 za 120 %.

Cijena 1 m<sup>2</sup> stana „Stan „1“ bez PDV-a, kojeg je porezni obveznik dana 22.11.2017. g. prodao Munirom Kramberger, iznosi 10.477,23 kn/m<sup>2</sup> (695.373,82 kn / 66,37 m<sup>2</sup>).

Vrijednost 1 m<sup>2</sup> stana „stan 3“ bez PDV-a utvrđena prema Aneksu ugovora od 20.12.2017. sklopljenog sa Repnikom Primožem iznosi 6.366,93 kn/m<sup>2</sup> (543.162,46 kn / 85,31 m<sup>2</sup>).

Vrijednost 1 m<sup>2</sup> stana Stan „2“ bez PDV-a utvrđena prema Ugovoru o kupnji nekretnine od 01.08.2016. sklopljenog sa Munirom Abdić iznosi 3.836,21 kn/m<sup>2</sup> (224.571,86 kn / 58,54 m<sup>2</sup>).

Iz navedenog je vidljivo da je kod prodaje svakog daljnjeg stana porezni obveznik u kupoprodajnom ugovoru naveo svaki put manju cijenu.

Na kupnju stanova ne obračunava i ne plaća se porez na promet nekretnina budući da se na stanove plaća porez na dodanu vrijednost. Naime, porez na dodanu vrijednost na isporuku građevinskog zemljišta počeo se primjenjivati s danom 01.01.2015. godine, a zamijenio je dotadašnji porez na promet nekretnina (5%) kada je u pitanju promet građevinskog zemljišta.

U tijeku poreznog nadzora porezni obveznik dostavio je samo preslike kupoprodajnih ugovora ovjerenih kod javnog bilježnika. Ovjere potpisa kupaca na kupoprodajnim ugovorima potvrđuju samo da su ugovore potpisale osobe čiji identitet potvrđuje javni bilježnik odnosno ovjere potpisa kupaca ne potvrđuju istinitost podataka u kupoprodajnim ugovorima.

Porezni obveznik unatoč tome što je bio pozivan da se u tijeku poreznog nadzora i u tijeku ovog ponovnog postupka uključi u porezni postupak i da obrazloži i dokaže svoje navode u žalbi o stupnju dovršenosti i navode zbog čega smatra da porezno tijelo nije dobro procijenilo vrijednost prodanih stanova, nije sudjelovao na način da daje objašnjenja i dostavlja dokumentaciju odnosno da dokaže navode u žalbi.

Teret dokaza za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez u poreznom postupku snosi porezni obveznik sukladno čl. 88. Općeg poreznog zakona.

Porezni obveznik u tijeku nadzora ničim nije dokazao da su stanovi u istoj zgradi na adresi Klimno 30C bili različitog stupnja izgrađenosti odnosno da su bili manje vrijedni zbog položaja u zgradi u odnosu na stan s čijom vrijednosti su procijenjeni, a kako je naveo u žalbi.

U ponovnom postupku je od Upravnog odjela za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE, Ispostava Krk, a koji je izdao uporabnu dozvolu, dobivena informacija da su prema dokumentaciji koju je porezni obveznik dostavio za dobivanje uporabne dozvole, s danom izdavanja uporabne dozvole (13.06.2017.) svi stanovi iz navedene stambene zgrade na adresi Klimno 30C bili jednakog stupnja dovršenosti (izgrađenosti).

Dakle, u ponovnom postupku samo je potvrđen podatak o dovršenosti s obzirom na dobivanje uporabne dozvole s danom 13.06.2017. a koje je prethodilo prodaji stanova, odnosno potvrđen je podatak da su svi stanovi u navedenoj zgradi prije prodaje bili jednakog stupnja dovršenosti (izgrađenosti).

Završena zgrada je zgrada čiji stupanj završenosti dozvoljava da se ista može koristiti. Završena zgrada ima građevinsku i Uporabnu dozvolu i može se kao takva upisati u katastar i zemljišne knjige. Nezavršena zgrada je zgrada koja se zbog stupnja nedovršenosti još ne može početi koristiti.

Nezavršena može biti cijela zgrada ili jedan njezin dio.

Nezavršenoj zgradi nedostaje Uporabna dozvola kako bi se mogla koristiti i upisati u katastar i gruntovnicu.

Za završetak zgrade je potrebna Građevinska dozvola s glavnim projektom odnosno Glavni projekt nakon čega slijedi tehnički pregled i Uporabna dozvola.

Porezni obveznik u tijeku nadzora nije dostavio Glavni projekt ni građevinsku dozvolu za navedenu zgradu.

Dakle, budući da je (cijela) zgrada dobila Uporabnu dozvolu i bila upisana u zemljišne knjige, znači da je bila završena i da se mogla koristiti, odnosno znači da su svi stanovi u navedenoj zgradi na adresi Klimno 30C bili završeni (dovršeni).

Uporabna dozvola za izgrađenu građevinu na temelju građevinske dozvole izdaje se u roku od osam dana od dana obavljenog tehničkog pregleda, ako se na tehničkom pregledu među ostalim utvrdi da je građevina izgrađena u skladu s građevinskom dozvolom, odnosno glavnim projektom na temelju propisane dokumentacije koju je potrebno dostaviti (detaljno opisano u točki II. obrazloženja ovog poreznog rješenja).

Dakle, u ponovnom postupku od Upravnog odjela za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE, Ispostava Krk, a koji je izdao uporabnu dozvolu, samo je potvrđen podatak o dovršenosti s obzirom na dobivanje uporabne dozvole s danom 13.06.2017. koje je prethodilo prodaji, odnosno potvrđen je podatak da su svi stanovi u navedenoj zgradi bili jednakog stupnja dovršenosti (izgrađenosti), te je nelogično zašto bi kod prodaje svakog daljnjeg stana porezni obveznik u kupoprodajnom ugovoru naveo svaki put manju cijenu kako slijedi:

- cijena 1 m<sup>2</sup> stana „Stan 1“ prodanog dana 22.11.2017. iznosila je 10.477,23 kn/m<sup>2</sup>,
- cijena 1 m<sup>2</sup> stana „stan 3“ prodanog dana 20.12.2017. iznosila je 6.366,93 kn/m<sup>2</sup> (60,77% od stana 1)
- cijena 1 m<sup>2</sup> stana Stan „2“ prodanog dana 01.08.2018. iznosila je 3.836,21 kn/m<sup>2</sup> (36,61% od stana 1)

Kao što je i prethodno navedeno porezni obveznik nije dostavio:

- a) izlazne račune i svu popratnu dokumentaciju vezanu uz obavljene i primljene isporuke za razdoblje od 01.01.2017. do 31.01.2019. godine, izlazne račune za primljene predujmove i storno predujmova
- b) blagajničke evidencije, ustrojene evidencije o gotovini, odnosno o stanju novca u blagajni (blagajničko poslovanje) za razdoblje od 01.01.2017. do 31.01.2019. godine i pripadajuću dokumentaciju za knjiženje i
- c) temeljnice za knjiženje i popratnu dokumentaciju, ugovore o radu za 4 radnika koji su bili zaposleni u društvu FIDOL d.o.o. u nadziranom razdoblju od 01.01.2017. do 31.01.2019., evidencije o nabavi i upotrebi vozila i potrošnji goriva, knjižice vozila, ugovore o pozajmicama, odnosno vjerodostojna knjigovodstvene isprave na osnovu kojih su izvršena knjiženja u poslovnim knjigama nadziranoga društva u razdoblju 2017. i 2018. godine i 1. mjesecu 2019. godine, a vezana uz sve knjiženja iskazana u poslovnim knjigama, ulazne račune i svu popratnu dokumentaciju vezanu uz primljene isporuke za razdoblje od 01.01.2017. do 31.01.2019. godine osnovom kojih su u nadzoru umanjeni troškovi, Građevinsku dozvolu i/ili Glavni projekt, Ugovore o gradnji, Građevinske dnevnik, Uporabnu dozvolu i dr. za zgradu u Klimno 30C, izdane račune za izvršene građevinske radove (situacije) te o utrošenom materijalu po gradilištima i dr.

a iz čega bi se mogla utvrditi točnost knjiženja prihoda od prodaje stanova u poslovnim knjigama (stupanj dovršenosti, točna lokacija, položaj i ostala svojstva pojedinog stana u zgradi).

Kod procjene osnovica i obveza osnovom prodaje stanova u stambenoj zgradi u Klimno 30C i to:

- prodanog stana „stan 3“ Repnik Primožu s danom 20.12.2017. i
- prodanog stana „stan 2“ Muniri Abdić s danom 01.08.2018.

u poreznom nadzoru koristila se:

- prodajna vrijednost stana „stan 1“ prodanog Mariji Kramberger 22.11.2017. iz iste zgrade,

budući da je dana 13.06.2017. izdana Uporabna dozvola KLASA: UP/I-361-05/17-01/50, URBR: 2170-1-03-04/8-17-6 za cijelu zgradu tj. za sve stanove koji su u sastavu zgrade, što znači da su svi stanovi bili jednakog stupnja izgrađenosti (dovršenosti) a koji podatak je dobiven i od Upravnog odjela za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE, Ispostava Krk.

Teret dokaza za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez u poreznom postupku snosi porezni obveznik sukladno čl. 88. Općeg poreznog zakona.

Porezno tijelo je, budući da u poreznom postupku porezni obveznik nije sudjelovao na način da je obrazloženo i da za svoje navode dostavi dokaze, osim dijela nepotpune dokumentacije koju je dostavio opunomoćenik poreznog obveznika dana 12.03.2020., koristilo podatke iz javnih evidencija i snimke podatke prikupljene tražene od knjigovodstvenog servisa, banaka i dobavljača poreznog obveznika odnosno osnovom podataka i dokumentacije koji su mu bili dostupni te u ponovnom postupku poreznog obveznika dobivene od Upravnog odjela za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša PRUGORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE, ispostava Krk.

Potrebno je napomenuti da bi točna lokacija, položaj i ostala svojstva pojedinog stana u zgradi detaljnije razmatrani da je porezni obveznik sudjelovao u tijeku nadzora i ovog ponovnog postupka i da dostavio poslovnu dokumentaciju iz koje bi to bilo vidljivo (Građevinsku dozvolu, Glavni projekti, Ugovori o gradnji, Građevinske dnevnik, Uporabnu dozvolu za zgradu u Klimno 30C, izdane račune za izvršene građevinske radove (situacije) te dokumentaciju o utrošenom materijalu po gradilištima i dr.)

Ovjere potpisa kupaca na kupoprodajnim ugovorima potvrđuju samo da su ugovore potpisale osobe čiji identitet potvrđuje javni bilježnik odnosno ovjere potpisa kupaca ne potvrđuju istinitost podataka kupoprodajnim ugovorima (detaljno opisano u točki II. obrazloženja ovog poreznog rješenja).

Budući da porezno tijelo nije moglo utvrditi poreznu osnovicu na temelju poslovnih knjiga i evidencija moralo ju je procijeniti sukladno čl. 92. st. 1. Općeg poreznog zakona.

Zapisnik od 26.05.2020. je dana 26.05.2020. uručen opunomoćeniku poreznog obveznika, odvjetnik Golubić Krešimir iz Odvjetničko društvo Golubić i Šikić J.T.D. Čakovec, Rudera Boškovića 30, OIB: 32831589774.

Prema danoj mogućnosti, a u skladu s čl. 126. st. 4. Općeg poreznog zakona, opunomoćenik poreznog obveznika je podnio prigovor na zapisnik dana 01.06.2020.

Na temelju nepravilnosti utvrđenih u zapisniku izdano je Porezno rješenje, KLASA: UP/I-471-02/19-01/124, URBROJ: 513-07-20/20-34 s danom 28.07.2020. u kojem je obrazloženo neprihvatanje navoda poreznog obveznika u prigovoru. Na navedeno Porezno rješenje je porezni obveznik putem opunomoćenika podnio žalbu koja je prosljeđena Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak.

Rješenjem, KLASA: UP/I-471-02/20-01/341, URBROJ: 513-04-22-2 od 22.02.2022. izdanim od strane Ministarstva financija, Samostalne službe za drugostupanjski upravni postupak, poništeno je Porezno rješenje Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Čakovec, KLASA: UP/I-471-02/19-01/124, URBROJ: 513-07-20/20-34 od 28.07.2020. i predmet je vraćen na ponovni postupak, sukladno odredbama čl. 117. st. 2. Zakona o općem upravnom postupku u vezi s člankom 4. Općeg poreznog zakona a kako je navedeno da:

- ... ovo tijelo ne nalazi potpuno utvrđenim činjenično stanje temeljem kojega je prvostupanjsko tijelo žalitelju procjenom povećalo osnovicu poreza na dobit za 2018. g u iznosu od 388.765,18 kn te je na 2018. utvrdilo obvezu poreza na dodanu vrijednost za u iznosu od 97.191,30 kn, tim više što žalitelj dovodi u sumnju usporedne podatke na koje se poziva prvostupanjsko tijelo te ističe konkretne razloge zbog kojih smatra da isti nisu podesni za usporedbu, odnosno da je Muniir Abdic prodan tek u fazi nedovršeno, roh-bau. Naime, prvostupanjsko tijelo nije navelo činjenice i razloge osnove valjano obrazložilo zbog čega se Ugovor o kupoprodaji nekretnina sa kupcem Munirom Abdic, koji je žalitelj, a što i potvrđuje samo porezno tijelo u svom rješenju, dostavio nakon sačinjavajući zapisnika, dakle u tijeku prvostupanjskog postupka, ne uvažava i time žalitelju procjenom povećani prihodi te se utvrđuje obveza poreza na dodanu vrijednost za 2018. g. Nadalje iz spisa predmeta nije razvidno da li je nadležna ispostava Porezne uprave, u predmetu utvrđivanja poreza na promet nekretnina, kao realnu tržišnu vrijednost predmetnog stana prihvatila iznos naveden u kupoprodajnom ugovoru...

Opunomoćenik poreznog obveznika je tijekom ponovnog postupka telefonski dana 13.04.2022. pozvani u službene prostorije da se uključi u ponovni postupak odnosno da sudjeluje u poreznom nadzoru u ponovnom postupku u smislu odredbi:

- čl. 69. Općeg poreznog zakona kojim je propisano da je porezni obveznik dužan sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponude dokaze, odnosno
- čl. 122. st. 1. Općeg poreznog zakona kojim je propisano da je porezni obveznik dužan sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za oporezivanje na način da daje obavijesti, predočava evidencije, poslovne knjige, poslovnu dokumentaciju i druge isprave ili imenuje osobu koja će to raditi u njegovo ime, o čemu je dužan obavijestiti porezno tijelo najkasnije do datuma početka poreznog nadzora utvrđenog u obavijesti iz članka 120. ovoga Zakona.

Opunomoćenik poreznog obveznika je dana 13.04.2022. u telefonskom pozivu da sudjeluje u ponovnom postupku, rekao da je zauzet te da najranije može doći u službene prostorije dana 19.04.2022. u 8:00 sati.

Dana 19.04.2022. je opunomoćenik poreznog obveznika Golubić Krašimir došao u službene prostorije te su mu predočene informacije u vezi sljedećih činjenica:

- da je procjena utvrđena u zapisniku u smislu usporedbe cijena stanova u zgradi izvršena budući da je stambena zgrada na adresi Klimno 30C dobila uporabnu dozvolu što znači da su stanovi bili jednakog stupnja dovršenosti,
- da je u ponovnom postupku od Upravnog odjela za prostorno uređenje, građiteljstvo i zaštitu okoliša PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE, Ispostava Krk, a koji je izdao uporabnu dozvolu, dobivena odnosno potvrđena informacija da su prema dokumentaciji koju je porezni obveznik dostavio za dobivanje uporabne dozvole svi stanovi iz navedene stambene u Klimno 30C bili jednakog stupnja izgrađenosti (dovršenosti),
- da ovjere potpisa kupaca na kupoprodajnim ugovorima potvrđuju samo da su ugovore potpisale osobe čiji identitet potvrđuje javni bilježnik odnosno da ovjere potpisa kupaca ne potvrđuju istinitost podataka u kupoprodajnim ugovorima i
- da se na kupnju stanova ne obračunava i ne plaća porez na promet nekretnina budući da se na stanove plaća porez na dodanu vrijednost. Naime, porez na dodanu vrijednost na isporuku građevinskog zemljišta počeo se primjenjivati s danom 01.01.2015. godine, a zamijenio je dotadašnji porez na promet nekretnina (5%) kada je u pitanju promet građevinskog zemljišta.

Od opunomoćenika poreznog obveznika je dana 19.04.2022. u smislu predloženih činjenica također zatraženo i da u ponovnom postupku za zgradu u Klimno 30C dostavi poslovnu dokumentaciju poreznog obveznika:

- Građevinsku dozvolu s glavnim projektom odnosno Glavni projekt,
- Ugovore o gradnji, Građevinske knjige, Građevinske dnevnike, Uporabnu dozvolu,
- izdane račune za izvršene građevinske radove (situacije) te dokumentaciju o utrošenom materijalu po gradilištima i dr.

iz koje je vidljiv stupanj dovršenosti te položaj stanova ukoliko smatra da mu predložene činjenice nisu točne odnosno ukoliko smatra i ostaje kod navoda iz žalbe da su stanovi u zgradi bili različitog stupnja dovršenosti te da zato prodajne cijene stanova u zgradi prema kupoprodajnim ugovorima nisu dobre za usporedbu kod procjene vrijednosti stanova.

Opunomoćenik poreznog obveznika se o navedenom očitovao da će u roku od 2 (dva) tjedna (od 19.04.2022.) pribaviti i dostaviti dokumentaciju iz koje se vidi stupanj dovršenosti zgrade odnosno stanova.

Opunomoćenik poreznog obveznika nije dostavio poslovnu dokumentaciju poreznog obveznika kojom bi dokazao da su stanovi u zgradi na adresi Klimno 30C različitog stupnja dovršenosti odnosno da nisu pogodni za usporedbu a kako je rekao da će dostaviti u roku od dva tjedna od dana 19.04.2022. odnosno do dana 03.05.2022. a niti kasnije.

Budući da opunomoćenik do dana 03.05.2022. nije dostavio dokumentaciju kako je rekao a niti se u tom roku, dana 04.05.2022., 05.05.2022. i 06.05.2022. telefonski je pokušano stupiti u kontakt s njim, međutim se opunomoćenik nije javljao na telefonske pozive.

Tek trećeg dana (petak 06.05.2022.) je opunomoćenik nazvao povratno i rekao da mu za vikend treba dati stranaka (porezni obveznik) te da će se povratno javiti u ponedjeljak 09.05.2022.

Nakon toga, opunomoćenik poreznog obveznika nije se više javljao, niti dolazio u službene prostorije Porezne uprave.

Dana 10.05.2022. od poreznog obveznika zaprimljen je dopis naslova „OPOZIV PUNOMOĆI“ kojim je dana 09.05.2022. preporučenom poštom putem pošte poslao Dolenec Franjo, Kremenčići 17A, 51511 Hrvatska, u kojem je opozvao punomoć za zastupanje odvjetniku Krešimiru Golubiću.

Budući je porezni obveznik opozvao punomoć opunomoćeniku Golubiću Krešimiru, poreznom obvezniku putem pošte poslan Poziv, KLASA: UP/I-471-02/19-01/124, URBROJ: 513-07-20/22-40 od 11.05.2022. godine, da se osobnim ili putem opunomoćenika javi dana 25.05.2022. godine u 9,00 sati u prostorije Porezne uprave, Područnog ureda Čakovac, na adresu O. Keršovanija 7 u Čakovcu, (zgrada FINA-e, I kat) predmetu ponovnog postupka.

Poziv je poslan na adresu sjedišta društva FIDOL d.o.o., Donja Dubrava, Krbulja 3, 40320 Donji Kraljevec i na adresu prebivališta direktora društva Franjo Dolenec, Kremenčići 17A, 51511 Malinska.

Porezni obveznik nije podigao ni poziv upućen na adresu sjedišta društva ni poziv uručen na adresu prebivališta direktora, već su oba poziva uručena sukladno čl. 59. Općeg poreznog zakona.

Čl. 59. st. 1. Općeg poreznog zakona propisano je da porezni akt kojim se odlučuje o pojedinačnim pravima i obvezama iz porezno-pravnog odnosa ili kada od dana dostave poreznog akta počinje teći rok za njegovu dostavu, koji se ne može produžiti, dostavlja se prema mjestu dostave osobnom dostavom sudionicima poreznog postupka. Ako sudionik ima opunomoćenika, porezni akt dostavlja se samo opunomoćeniku.

Čl. 59. st. 2. Općeg poreznog zakona među ostalim propisano je da se mjestom dostave iz stavka 1. istoga članka smatra

1. prebivalište ili uobičajeno boravište sudionika
2. sjedište sudionika koji je pravna osoba.

Čl. 59. st. 3. Općeg poreznog zakona propisano je da se osobnom dostavom iz istoga članka smatra i dostava koja je izvršena osobno osobi kojoj je porezni akt namijenjen. Dostavom poreznog akta opunomoćeniku smatra se da je dostava izvršena samom sudioniku.

Čl. 59. st. 4. Općeg poreznog zakona propisano je da ako se sudionik prema kojem se treba izvršiti osobna dostava ne zatekne na mjestu dostave određenom stavkom 2. istoga članka, dostavljač će ostaviti potpisanu pisanu obavijest o vremenu pokušane osobne dostave i o vremenu sljedećeg pokušaja dostave, koja se ne može izvršiti prije isteka roka od 24 sata od prvog pokušaja.

Čl. 59. st. 5. Općeg poreznog zakona propisano je da se porezni akt vraća poreznom tijelu ako nakon drugog pokušaja dostava ne bude izvršena ili ako sudionik odbije primiti porezni akt.

Čl. 59. st. 6. Općeg poreznog zakona propisano je da u slučajevima iz stavka 5. istoga članka na mjestu dostave ostavlja se potpisana pisanu obavijest sudioniku u kojoj se naznačuje datum i vrijeme pokušane dostave, mjesto gdje se porezni akt može preuzeti i pravne posljedice nepriznanja poreznog akta. Istovremeno se smatra da je osobna dostava izvršena u roku od petnaest dana od dana kada je obavijest ostavljena na mjestu dostave osim ako sudionik dokaže da iz opravdanih razloga nije mogao primiti porezni akt.

Sukladno čl. 59. st. 6. Općeg poreznog zakona Poziv poslan na adresu sjedišta društva FIDOL d.o.o., Donja Dubrava, Krbulja 3, 40320 Donji Kraljevec, uručen je poreznom obvezniku dana 13.06.2022. godine. Poziv poslan na adresu prebivališta direktora društva Franjo Dolenec, Kremenčići 17A, 51511 Malinska, uručen je poreznom obvezniku (direktoru društva) dana 10.06.2022. godine.

Porezni obveznik nije se odazvao po pozivu dana 25.05.2022. godine u 9,00 sati, a niti naknadno u tijeku ponovnog postupka.

Kako je i prethodno navedeno, dana 19.04.2022. je od opunomoćenika poreznog obveznika odnosno od poreznog obveznika zatraženo da u ponovnom postupku dokumentira svoje navode u žalbi da su stanovi u zgradi na adresi Klimno 30C različitog stupnja dovršenosti odnosno da nisu podesni za usporedbu odnosno da za te tvrdnje dostavi dokaze, budući da ih u dosadašnjem postupku nije dokumentirao tj. dokazao.

Dakle, u ponovnom postupku je samo kratko bio prisutan opunomoćenik poreznog obveznika koji se samo jednom odazvao u poslovne prostorije Porezne uprave na poziv ovlaštenih službenika, prilikom čega mu je među ostalim objašnjeno da je od Upravnog odjela za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša, Ispostave Krk, dobivena informacija da su prema dostavljenoj dokumentaciji za dobivanje uporabne dozvole za stambenu zgradu, Klimno, Klimno 30C, svi stanovi u zgradi bili istog stupnja dovršenosti.

Potrebno je napomenuti da je sudjelovanje opunomoćenika poreznog obveznika do opoziva punomoći jednako kao da je sudjelovao porezni obveznik, odnosno da sve radnje i traženje dokumentacije od opunomoćenika je jednako kao da je isto traženo od poreznog obveznika.

Čl. 36 st. 3. Zakona o općem upravnom postupku propisano je da radnje koje u postupku poduzima opunomoćenik, u granicama dane punomoći, imaju pravni učinak kao da ih je poduzela sama stranka.

Čl. 36 st. 6. Zakona o općem upravnom postupku propisano je da opoziv punomoći ima pravni učinak od trenutka kad službena osoba od stranke u pisanom obliku ili usmeno na zapisnik primi opoziv punomoći.

Teret dokaza za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez u poreznom postupku snosi porezni obveznik sukladno čl. 88. Općeg poreznog zakona.

Porezni obveznik u ponovnom postupku nije sudjelovao kao ni u poreznom nadzoru do sastavljanja zapisnika odnosno do donošenja poreznog rješenja, a niti je dostavio dokaze za svoje tvrdnje u žalbi da stanovi u zgradi na adresi Klimno 30C nisu za usporedbu.

U ponovljenom postupku, u smislu navedenih primjedbi drugostupanjskog tijela u Rješenju od 22.02.2022., ponovno je utvrđeno činjenično stanje te sastavljen Zapisnik, KLASA: UP/I-471-02/19-01/124, URBROJ: 513-07-20/22-46 dana 29.11.2022.

Radi ekonomičnosti postupka u ovom ponovljenom postupku nisu ponovno izvođeni dokazi koji u prethodno provedenom postupku nisu bili osporeni.

U nastavku teksta utvrđuje se stanje glede činjenica bitnih za oporezivanje poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2018., poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2017. do 31.01.2019., i poreza na dohodak i obveznih doprinosa za razdoblje od 01.06.2017. do 31.01.2019.:

- kronološki kako je utvrđeno i u prethodnom postupku (točka I. obrazloženja ovog poreznog rješenja stranice od 18 do 128) i
- u ovom ponovnom postupku (točka II. obrazloženja ovog poreznog rješenja stranice od 129 do 138).

## I. Utvrđene obveze poreza i doprinosa

Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Čakovec, obavilo je porezni nadzor kod poreznog obveznika FIDOL d.o.o., Donja Dubrava, Krbulja 3, OIB: 21964427452, o čemu je sastavljen Zapisnik, KLASA: UP/I-471-02/19-01/124, URBROJ: 513-07-20/20-30 dana 26.05.2020. Zapisnik je dana 26.05.2020. uručen opunomoćeniku poreznog obveznika, odvjetniku Golubić Krešimiru iz Odvjetničkog društva Golubić i Šikić J.T.D. Čakovec, Ruđera Boškovića 33, OIB: 32831589774. Prema danj mogućnosti, a u skladu s čl. 126. st. 4. Općeg poreznog zakona, opunomoćenik poreznog obveznika je podnio prigovor na zapisnik dana 01.06.2020.

Na osnovu utvrđenih nezakonitosti u zapisniku od 26.05.2020. donijeto je Porezno rješenje, KLASA: UP/I-471-02/19-01/124, URBROJ: 513-07-20/20-34 od 28.07.2020. u kojem su opisani navodi i zahtjevi u prigovoru i razlozi neprihvatanja navoda i zahtjeva u prigovoru poreznog obveznika.

Utvrđene nepravilnosti i novoutvrđene obveze poreza i obveznih doprinosa u poreznom rješenju od 28.07.2020. opisani su u točkama od 1.1. do 1.8. obrazloženja ovog poreznog rješenja.

Navodi i zahtjevi u prigovoru i razlozi neprihvatanja navoda i zahtjeva u prigovoru poreznog obveznika opisani su u točki 1.9. obrazloženja ovog poreznog rješenja (stranice od 102 do 128).

### I.1. Porez na dobit za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017.

Nadzorom je kod poreznog obveznika Zapisnikom, KLASA: UP/I-471-02/19-01/124, URBROJ: 513-07-20/20-30 dana 26.05.2020., pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava utvrđeno da porezni obveznik nije podnio Prijavu poreza na dobit (PD obrazac) za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. u nadležnu ispostavu Porezne uprave, ispostavu Čakovec u zakonom propisanom roku dana 02.05.2018. a niti do dana početka poreznog nadzora, a u odnosu na Prijavu poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. dostavljenoj u tijeku nadzora dana 12.03.2020. utvrđeno je uvećanje prihoda i umanjenje rashoda s osnovne procjenom utvrđenog dijela prihoda i nepriznavanje određenih troškova odnosno umanjenja gubitka za iznos od 151.086,53 kn i iskazivanje dobiti u iznosu od 38.988,12 EUR\* / 293.755,97 kn.

Budući da se poreznom obvezniku po nadzoru priznaje preneseni porezni gubitak iz 2012-2016 godine u ukupnom iznosu od 1.005.522,24 kn to se poreznom obvezniku nadzorom za 2017. utvrđuje porezna osnovica u iznosu od 0,00 kn.

Do povećanja dobiti nakon povećanja i smanjenja (točka V.39. Prijave poreza na dobit) došlo je zbog sljedećih razloga:

Temeljem čl. 5. st. 1. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine" 177/04., 90/05., 57/06., 148/08., 80/10, 22/12., 148/13., 143/14., 50/16. i 115/16) porezna osnovica je dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama istog Zakona. Porezna osnovica utvrđuje se na temelju podataka evidentiranih u poslovnim knjigama koje se vode u skladu s propisima o računovodstvu i financijskim izvješćima koja se sastavljaju na temelju tih propisa (čl. 33. st. 1. Zakona o porezu na dobit).

Temeljem čl. 5. st.6. Zakona o porezu na dobit rashodima poreznog razdoblja ne smatraju se rashodi koji nisu u svezi s obavljanjem djelatnosti poreznog obveznika niti su posljedica obavljanja djelatnosti. Sukladno odredbama čl. 32. Zakona o porezu na dobit, porez na dobit utvrđuje se za porezno razdoblje prema poreznoj osnovici utvrđenoj za porezno razdoblje i propisanoj stopi u skladu s odredbama istog Zakona.

Sukladno odredbama čl. 32. Zakona o porezu na dobit, porez na dobit utvrđuje se za porezno razdoblje prema poreznoj osnovici utvrđenoj za porezno razdoblje i propisanoj stopi u skladu s odredbama istog Zakona.

Čl. 73. st. 4. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16) propisuje da se porezna prijava mora podnijeti u roku od dva mjeseca od isteka zakonom određenog razdoblja oporezivanja, osim ako posebnim propisom nije uređeno drugačije.

Odredbama čl. 35. st. 1. i st. 2. Zakona o porezu na dobit propisano je da se prijava poreza na dobit podnosi Poreznoj upravi najkasnije četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit, a porez na dobit plaća se u roku u kojemu se podnosi porezna prijava.

Porezni obveznik FIDOL d.o.o., Donja Dubrava, Krbulja 3, OIB:21964427452, nije podnio Prijavu poreza na dobit (PD obrazac) za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. u nadležnu Ispostavu Porezne uprave, Ispostavu Čakovec u zakonom propisanom roku do dana 02.05.2018. a niti do dana početka poreznog nadzora.

U Prijavi poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. dostavljenoj u tijeku nadzora dana 12.03.2020. iskazani su sljedeći podaci:

#### I. DOBIT/GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA

I.1.	UKUPNI PRIHODI	u iznosu od	1.300.678,14 kn
I.2.	UKUPNI RASHODI	u iznosu od	1.451.764,67 kn
I.4.	GUBITAK,	u iznosu od	151.086,53 kn

II.26. UKUPNA POVEĆANJA DOBITI/SMANJENJE GUBITKA, u iznosu od 0,00 kn

III.35. UKUPNA SMANJENJA DOBITI/POVEĆANJE GUBITKA, u iznosu 0,00 kn

#### IV. POREZNA OSNOVICA

IV.36.	Dobit,	u iznosu od	0,00 kn
IV.37.	Preneseni porezni gubitak	u iznosu od	0,00 kn
IV.38.	Porezna osnovica,	u iznosu od	0,00 kn

#### V. POREZNI GUBITAK

V.39.	Gubitak	u iznosu od	-151.086,53 kn
V.40.	Preneseni porezni gubitak	u iznosu od	1.005.522,24 kn
V.41.	Porezni gubitak za prijenos	u iznosu od	1.156.608,77 kn

#### VI. POREZNA OBVEZA

VI.42.	Porezna osnovica,	u iznosu od	0,00 kn
VI.43.	Porezna stopa (čl.28. Zakona)	od	12 %
VI.44.	Porezna obveza,	u iznosu od	0,00 kn

Dakle, porezni obveznik je u prijavi poreza na dobit za 2017. iskazao ukupne prihode u iznosu od 1.300.678,14 kn, ukupne rashode u iznosu od 1.451.764,67 kn, iz čega proizlazi gubitak u iznosu od 151.086,53kn. Nadalje, u prijavi nije iskazao smanjenje niti povećanje gubitka iz čega proizlazi gubitak nakon povećanja i smanjenja u iznosu od 151.086,53 kn koji uvećan za preneseni porezni gubitak za iznos od 1.005.522,24kn daje porezni gubitak za prijenos u iznosu od 1.156.608,77kn.

#### 1. Nadzor iskazivanja prihoda za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017.

U glavnoj knjizi za 2017. godinu dostavljenoj u tijeku nadzora dana 12.03.2020. porezni obveznik iskazao je prihode u ukupnom iznosu od 1.300.678,14 kn.

Ukupni prihodi evidentirani na kontima glavne knjige za 2017. godinu u iznosu od 1.300.678,14 kn odgovaraju iskazanim ukupnim prihodima na rednom broju I.1. Prijave poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. koju je porezni obveznik dostavio u tijeku poreznog nadzora dana 12.03.2020.

Kod poreznog obveznika u postupku nadzora izvršen je uvid u analitička konta glavne knjige i izlazne račune po kojima je porezni obveznik iskazao prihode.

### Kupnja oranice u naselju Klimno na otoku Krk, gradnja zgrade s 4 stana i prodaja stanova

Porezni obveznik je u 2011. godini kupio zemljište u naselju Klimno na otoku Krk, na kojem je izgrađena stambena zgrada s 4 stana i 7 parkirališta. U 2017. godini porezni obveznik je prodao 2 stana pripadajuća 4 parkirna mjesta a u 2018. godini prodao je još jedan stan s pripadajućim jednim parkirnim mjestom. Za preostali jedan neprodani stan u zemljišnoj knjizi upisana je zabijeljba o sporu tj. tužba danom 27.02.2017.

Uvidom u Izvadak iz zemljišnih knjiga (stanje na dan 31.03.2020.), Općinskog suda u Crikvenici, Zemljišnoknjižnog odjela Krk, Katastarske općine Soline, broj ZK uložka 4617, za kat. česticu 675/2 utvrđeno je da je na navedenoj čestici upisana nekretnina KLIMNO površine 613 m<sup>2</sup> koja se sastoji od DVORIŠTE površine 485 m<sup>2</sup> i STAMBENA ZGRADA, Klimno, Klimno 30C površine 128 m<sup>2</sup>.

Uvidom u Izvadak iz zemljišnih knjiga (povijesni prikaz stanje na dan 02.04.2020.), Općinskog suda u Crikvenici, Zemljišnoknjižnog odjela Krk, Katastarske općine Soline, broj ZK uložka 4617, za kat. česticu 675/2, utvrđeno je da su 21.12.2011. pod brojem Z-7978/11 zaprimljeni:

- Ugovor o kupoprodaji nekretnine od 12.12.2011. ovjereni po Javnom bilježniku M. K. Zrinski od 12.12.2011. br. Ov-14088/2011,
- Tabularna izjava od 16.12.2011. ovjerena po Javnom bilježniku M. Katuna Zrinski od 12. prosinca 2011. br. Ov.-14090/2011 i
- Izvadak iz sudskog registra,

na temelju kojih je na nekretnini ORANICA od 613 m<sup>2</sup> uknjiženo pravo vlasništva sa imena prodavatelja korist društva FIDOL d.o.o., OIB: 21964427452, Donja Dubrava, Krbulja 3.

Dakle, prema Ugovoru o kupoprodaji nekretnine od 12.12.2011. i Tabularnoj izjavi od 16.12.2011. društvo FIDOL d.o.o., OIB: 21964427452, je steklo vlasništvo na nekretnini ORANICA od 613 m<sup>2</sup> upisanog u zemljišnim knjigama Općinskog suda u Crikvenici, Zemljišnoknjižnog odjela Krk, Katastarske općine Soline, broj ZK uložka 4617, kč. 675/2.

Uvidom u navedeni Izvadak iz zemljišnih knjiga (povijesni prikaz) utvrđeno je da su s danom 28.07.2017. g pod brojem Z-30284/2017 zaprimljeni i upisani:

- Prijavni list za ZK KLASA: UP/I 932-07/2017-02/356, URB: 541-17-06/1-17-5 28.06.2017.,
- Kopija katastarskog plana i
- Uporabna dozvola KLASA: UP/I-361-05/17-01/50, URBR: 2170-1-03-04/8-17-6 od 13.06.2017.

Uvidom u navedeni Izvadak iz zemljišnih knjiga (povijesni prikaz) utvrđeno je da su s danom 10.10.2017. pod brojem Z-39192/2017 zaprimljeni i u vlastovnici upisani Upisi posebnih dijelova nekretnine i Uknjižbe prava vlasništva osnovom sljedećih isprava:

- Aneks I, Očitovanja volje 09.10.2017.,
- Potvrda Upravnog odjela za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša (Ispostave Krk od 20.09.2017., Klasa: 361-03/17-07/90, Ur.broj: 2170/1-03-04/8-17-3 i
- Očitovanje volje od 26.09.2017.,

koje isprave se nalaze pohranjene u istosud. zbirci isprava pod Z-37142/2017), i osnovom kojih su u vlastovnici upisana 4 suvlasnička dijela odnosno 4 etaže s vlasništvom društva FIDOL d.o.o., OIB: 21964427452, Krbulja 3, Donja Dubrava 40320 Donji Kraljevec, kako slijedi:

- Suvlasnički dio 241/1000 ETAŽNO VLASNIŠTVO (E-1) koji se odnosi na Stan „1“ – u prizemlju od 66,37 m<sup>2</sup> kome pripadaju dva parkirna mjesta i okućnica u površini od 132,00 m<sup>2</sup>,
- Suvlasnički dio 188/1000 ETAŽNO VLASNIŠTVO (E-12) koji se odnosi na Stan „2“ – u prizemlju od 58,54 m<sup>2</sup> kome pripada jedno parkirno mjesto i okućnica u površini od 83,00 m<sup>2</sup>,
- Suvlasnički dio 282/1000 ETAŽNO VLASNIŠTVO (E-3) koji se odnosi na Stan „3“ – na prvom katu i potkrovlju od 65,31 m<sup>2</sup> kome pripadaju dva parkirna mjesta i
- Suvlasnički dio 279/1000 ETAŽNO VLASNIŠTVO (E-4) koji se odnosi na Stan „4“ – na prvom katu i potkrovlju od 60,40 m<sup>2</sup> kome pripadaju dva parkirna mjesta i okućnica u površini od 48,00 m<sup>2</sup>.

Uvidom u navedeni Izvadak iz zemljišnih knjiga (povijesni prikaz) utvrđeno je da su u vlastovnici upisane Uknjižbe prava vlasništva kako slijedi:

- Osnovom Ugovora o kupoprodaji od 22.11.2017., Tabularne izjave od 22.11.2017., preslike osobne iskaznice s prijevodom 20.08.2015. OIB: 22.04.2015. i Punomoći 22.11.2017. izvršena je uknjižba prava vlasništva Kramberger Marija, OIB: 61016493301, Obrežna ulica A, Maribor, Slovenija, za stan „1“ – u prizemlju i pripadajuća 2 parkirna mjesta i okućnicu, odnosno Suvlasnički dio 241/1000 ETAŽNO VLASNIŠTVO (E-1), (Zaprimljeno 29.11.2017. pod brojem Z-46935/2017).
- Osnovom Ugovora o kupoprodaji OV-8349/17 19.09.2016., Preslike putovnice, Tabularne izjave OV-11557/17, Dodatka ugovora OV-11555/17 od 20.12.2017. sa imena FIDOL d.o.o., OIB: 21964427452, Izvršena je uknjižba prava vlasništva za korist Repnik Primož, OIB: 93995176004, Kamnik, Vrhopolje pri Kamniku 186, Slovenija, za stan „3“ – na prvom katu i potkrovlju od 85,31 m<sup>2</sup> i pripadajuća 2 parkirna mjesta, odnosno Suvlasnički dio 292/1000 ETAŽNO VLASNIŠTVO (E-3), (Zaprimljeno 10.10.2017. pod brojem Z-39192/2017) |
- Osnovom Ugovora o kupoprodaji OV-6170/18 od 01.08.2018. izvršena je uknjižba prava vlasništva Abdić Munira, OIB: 37309690012, 1034 PS Amsterdam, Vlaggemast 40, Nizozemska, za stan „2“ – u prizemlju i pripadajuća 1 parkirno mjesto i okućnicu, odnosno Suvlasnički dio 188/1000 ETAŽNO VLASNIŠTVO (E-2), (Zaprimljeno 01.08.2018. pod brojem Z-30443/2018),

Uvidom u Izvadak iz zemljišnih knjiga (stanje na datum 31.03.2020.) utvrđeno je da je u teretovnici upisana Zabilježba, Spor, TUŽBA, 27.02.2019., na nekretninama FIDOL d.o.o., OIB: 21964427452, iz Krbulja 3, Donja Dubrava, Hrvatska, (E-4), spora koji se vodi pred Općinskim sudom u Varaždinu pod posl. br. P-86/2019 između predlagatelja Dojčinović Dakibora, OIB: 71981032459 iz Zagreba, Ivane Brlić-Mažuranić 9, kao tužitelja i protivnika predlagatelja upisa društva FIDOL d.o.o. OIB: 21964427452.

Dakle, uvidom u poslovnu dokumentaciju poreznog obveznika utvrđeno je da je u nadziranom razdoblju od 01.01.2017. do 31.12.2017. prodao 2 stana i to Stan „1“ u prizemlju (241/1000 dijela) i stan „3“ na prvom katu i potkrovlju (292/1000 dijela), upisani u zk.ul. 4617, k.o. Soline, kč. 675/2 (u stambenoj zgradi u Klimno 30C).

**Na kontu 7500 – Prihodi od prodaje proizvoda od redovne prodaje, porezni obveznik iskazao je prihode u iznosu od 1.238.536,28 kn koji se odnose na prodaju stanova kako slijedi:**

- u iznosu od 695.373,82 kn (22.11.2017.) osnovom preslike Ugovora o kupnji nekretnine kojeg su dana 22.11.2017. sklopili društvo FIDOL d.o.o. (kao prodavatelj) i Marija Kramberger iz Slovenije, Maribor, Obrežna 47a, OIB: 61016493301 (kao kupac).  
Prema navedenom ugovoru je porezni obveznik prodao Stan „1“ – u prizemlju, od 66,37 m<sup>2</sup>, koji se sastoji od: ulaznog halla, dnevnog boravka sa kuhinjom i blagavaonicom, sobe 1, sobe 2, kupaonice, natkrivene terase, kome pripadaju dva parkirna mjesta označena oznakom P1 i P2 u površini od 25,00 m<sup>2</sup>, okućnica u površini od 132,00 m<sup>2</sup>, u elaboratu sve označeno crvenom bojom, a koji stan predstavlja 241/1000 dijela nekretnina kč. 675/2, u naravi Klimno, dvorište, stambena zgrada, Klimno, Klimno 30C, upisana u zk.ul. 4617, k.o. Soline, po kupoprodajnoj cijeni u iznosu protuvrijednosti od 115.000,00 EUR-a u kojoj su sadržani svi porezi, a osobito porez na dodanu vrijednost.  
Navedenim ugovorom utvrđeno je da je sklapanjem Predugovora o kupoprodaji nekretnine od 19.08.2015. kupac platio prodavatelju kaparu u iznosu protuvrijednosti od 50.000,00 EUR-a (točka 3.2.), da je kupac isplatio prodavatelju daljnji iznos od 12.919,52 EUR-a u protuvrijednosti kuna koji se iznos uračunava u kupoprodajnu cijenu te da će kupac ostatak kupoprodajne cijene za isplatu prodavatelju isplatiti u roku od 3 dana od potpisivanja ugovora u iznosu od 26.040,24 EUR-a i u roku od 15 dana nakon što prodavatelj izvrši sve radove iz čl. 2.1. Predugovora o kupoprodaji nekretnine od 18.08.2015.
- u iznosu od 543.162,46 kn (20.12.2017.) osnovom preslike Ugovora o kupoprodaji nekretnine od 19.09.2016. i Aneksu 1. ugovora od 19. rujna 2016. godine kojeg su dana 20.12.2017. sklopili društvo FIDOL d.o.o. (kao prodavatelj) i Primož Repnik iz Kamnika, Vrhopolje pri Kamniku 186, OIB: 93995176004 (kao kupac).

Potrebno je napomenuti da se u poslovnoj dokumentaciji poreznog obveznika koju je dostavio nadzoru 12.03.2020. nalaze samo preslike prve dvije stranice Aneksa 1. Ugovora od 19. rujna 2016. godine od 20.12.2017. sklopljenog s Repnik Primožem bez ovjere i potpisa ugovornih strana. Tijekom nadzora porezni obveznik nije dostavio drugu dokumentaciju osnovom koje je proknjižio prihod od prodaje predmetne nekretnine (stana 3).

Prema navedenoj preslici Aneksa 1. Ugovora od 19. rujna 2016. godine od 20.12.2017. (preslike stranice 2 stranice) je porezni obveznik prodao stan koji se sastoji od zajedničkih stepenica sa potkrovljem (predulaza), dnevnog boravka sa kuhinjom, kupaonice, dvije spavaće sobe u potkrovlju pripadajućim stepenicama unutar stana i natkrivene terase na prvom katu te otkrivene terase u potkrovlju, sa pripadajuća dva parkirna mjesta koja su na tlocrtnom prikazu zgrade sa otkrivenom oznaka označena crvenom bojom, odnosno stan 3 na prvom katu i potkrovlju od ukupno 85,31 m<sup>2</sup> (2017. dijela).

Navedenim aneksom ugovora utvrđeno je da ugovorne strane suglasno pristaju da se kupovna nekretnine mijenja i sada iznosi 90.000,00 EUR u protuvrijednosti u kunama na dan aneksa 1. (čl. 3.2.), da je kupac na ime kupoprodajne predmetne nekretnine na račun FIDOL d.o.o. (čl. 3.3.) 30.12.2017. uplatio 70.000,00 EUR-a (točka 4.1.) te da će preostali iznos od 20.000,00 EUR-a plaćati prodavatelju po etapama a ovisno o brzini izvođenja radova koji nisu učinjeni (točka 5.1.) i to: postavljanje tuš kabine, klupčica na balkonima, postavljanje grijača, postavljanje rozeta na kuhinjski otvor, uređenje okoliša objekta i lakiranje drvenih stepenica

U dokumentaciji poreznog obveznika koja je dostavljena 12.03.2020. nalaze se samo preslike prve dvije stranice Aneksa 1. Ugovora od 19. rujna 2016. godine od 20.12.2017. sklopljenog s Repnik Primožem bez ovjere i potpisa ugovornih strana, a osnovom koje nepotpune dokumentacije je porezni obveznik proknjižio prihod od prodaje stana na kontu 7500.

Dakle, porezni obveznik je do dana sastavljanja zapisnika od 26.05.2020. o navedenim prodanim stanovima dostavio samo preslike prvih dviju stranica bez ovjere i potpisa ugovornih strana, te nije dostavio nikakvu drugu poslovnu dokumentaciju (građevinsku i dr.) iz koje bi se mogao utvrditi stupanj dovršenosti i kvaliteta izrade odnosno vrijednost stana, a niti je to bilo moguće utvrditi s poreznim obveznikom i opunomoćenikom u tijeku poreznog nadzora budući da nisu sudjelovali u poreznom nadzoru na način da da potpuno i istinito iznose činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponude dokaze a što su bili dužni kako je prethodno detaljno opisano.

Iz navedenog je vidljivo da porezno tijelo nije moglo utvrditi poreznu osnovicu jer osim navedene preslike prvih dviju stranica nije dostavljena druga poslovna dokumentacija (građevinska i dr.) iz koje bi se mogao utvrditi stupanj dovršenosti i kvaliteta izrade odnosno vrijednost stanova, a niti je to bilo moguće utvrditi s poreznim obveznikom i opunomoćenikom u tijeku poreznog nadzora budući da nisu sudjelovali u poreznom nadzoru na način da da potpuno i istinito iznose činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponude dokaze a što su bili dužni, te je porezno tijelo trebalo procijeniti poreznu osnovicu.

Vrijednost 1 m<sup>2</sup> stana „stan 3“ bez PDV-a utvrđena prema preslici prve 2 stranice aneksa ugovora sklopljenog s Repnik Primožem iznosi 6.366,93 kn/m<sup>2</sup> (543.162,46 kn / 85,31 m<sup>2</sup>).

Cijena 1 m<sup>2</sup> stana „Stan „1““ bez PDV-a, kojeg je porezni obveznik dana 22.11.2017. prodao Maru Kramberger, a koji se nalazi na istoj adresi kao i „stan 3“ kojeg je porezni obveznik prodao 20.12.2017., iznosi 10.477,23 kn/m<sup>2</sup> (695.373,82 kn / 66,37 m<sup>2</sup>).

Dakle, osnovom prodaje stana 3, koji se nalazi u istoj zgradi na istoj adresi kao i stan 1, porezni obveznik je u razmaku od nepunih mjesec dana u istoj 2017. godini, proknjižio prihode po daleko manjoj vrijednosti po m<sup>2</sup> stana osnovom neovjerenih i nepotpisanih preslike prve dvije stranice Aneksa 1. Ugovora od 19. rujna 2016. godine od 20.12.2017. sklopljenog s Repnik Primožem.

Porezni obveznik je u glavnoj knjizi proknjižio prihode od prodaje 2 stana u stambenoj zgradi u ulici 30C osnovom kojih je proknjižio prihode na kontu 7500 u ukupnom iznosu od 1.238.536,28 kn (695.373,82 + 543.162,46) i rashode na kontima 7001, 7003 i 7004 u ukupnom iznosu od 1.210.809,60 kn (6.133,46 + 422.811,00 + 781.865,14) što znači da je osnovom prodanih 2 stanove iskazao trošak izgradnje navedenih 2 stana u iznosu od 97,76 % u odnosu na prihode od prodaje ta 2 stanove (1.210.809,60 / 1.238.536,28 x 100% = 97,76 %).

Porezni obveznik – trgovačko društvo FidoI d.o.o. dužan je primjenjivati odredbe Zakona o računovodstvu ("Narodne novine" broj 78/15, 134/15 i 120/16).

Prema odredbama čl. 8. st. 2. Zakona o računovodstvu knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju. Knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor i da stručna osoba može iz nje nedvojbeno spoznati poslovni događaj (čl. 9. st. 1. i st. 4. Zakona o računovodstvu).

Odredbama čl. 65. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16) propisano je da se knjigovodstvo mora voditi u skladu s propisima i na način da stručna treća osoba može u primjerenom roku steći pregled nad poslovanjem poduzetnika te nastankom, razvojem i okončanjem poslovnih događaja.

Odredbama čl. 66. Općeg poreznog zakona propisano je da knjiženja i evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno. Bilježenje podataka u poslovne knjige mora se temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Smatra se da je isprava za knjiženje uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Odredbama čl. 69. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20) propisano je da je porezni obveznik dužan tijekom poreznog postupka sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze.

Odredbama čl. 88. Općeg poreznog zakona propisano je da je u poreznom postupku nadzora za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez teret dokazivanja na poreznom obvezniku.

Službena osoba utvrđuje koje će činjenice i okolnosti uzeti za dokazane, na temelju savjesne i brižljive ocjene svakog dokaza posebno i svih dokaza zajedno te na temelju rezultata cjelokupnog postupka sukladno načelu slobodne ocjene dokaza (čl. 9. Zakona o općem upravnom postupku).

Čl. 92. st. 1. Općeg poreznog zakona propisuje da ako porezno tijelo ne može utvrditi poreznu osnovicu na temelju poslovnih knjiga i evidencija, mora je procijeniti.

Čl. 92. st. 2. Općeg poreznog zakona propisuje da će Porezno tijelo procijeniti poreznu osnovicu:

1. ako porezni obveznik ne može predložiti knjige ili evidencije koje je dužan voditi prema poreznim zakonima,
2. ako porezni obveznik ne izdaje propisane račune ili ne vodi poslovne knjige točno, uredno i pravodobno,
3. ako porezni obveznik podatke za oporezivanje ne može dokazati vjerodostojnom dokumentacijom,
4. ako porezni obveznik odbije sudjelovati u poreznom postupku ili onemogućava provedbu poreznog postupka i
5. ako porezni obveznik koji vodi podatke u elektroničkom obliku ne postupi u skladu s odredbama članka 67. ovoga Zakona.

Čl. 92. st. 3. Općeg poreznog zakona propisuje da će pri utvrđivanju porezne osnovice procjenom, porezno tijelo polaziti od:

1. raspoložive uredne poslovne dokumentacije, ako ona postoji, a nije proknjižena,
2. raspoložive uredne poslovne dokumentacije o poslovanju u određenom razdoblju kraćem od razdoblja oporezivanja (dnevnom, tjednim ili mjesečnim primicima), tako da se na temelju podataka o tom dijelu poslovanja procijeni porezna osnovica određenog razdoblja,
3. podataka i činjenica o ostvarenim primicima (dnevnom, tjednim ili mjesečnim) utvrđenih očevidom ili poreznim nadzorom, tako da se na temelju tih podataka procijeni porezna osnovica određenog razdoblja,
4. usporedbe iskazanih primitaka s primicima drugih poreznih obveznika koji obavljaju istu djelatnost na istoj ili sličnoj lokaciji ili usporedbe s prosječnim primitkom više poreznih obveznika iste djelatnosti na istoj ili sličnoj lokaciji i
5. podataka o mogućnostima isporuka dobara ili obavljanja usluga (instaliranog kapaciteta) utvrđenih očevidom ili poreznim nadzorom.

Čl. 92. st. 5. Općeg poreznog zakona propisuje da Porezno tijelo po slobodnoj ocjeni odlučuje koje će mjerilo ili više njih iz stavka 3. i 4. istoga članka koristiti za procjenu porezne osnovice.

Poreznom obvezniku se sukladno čl. 92. Općeg poreznog zakona procjenjuje osnovica tj. prihodi od prodaje stana budući da porezni obveznik nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju osnovom kojom je prodao stan i proknjižio prihode na konto 7500 – Prihodi od prodaje proizvoda od redovne prodaje budući da je osnovom prodaje stana 3, koji se nalazi u istoj zgradi na istoj adresi kao i stan 1, porezni obveznik u razmaku od nepunih mjesec dana u istoj 2017. godini, proknjižio prihode po daleko manjoj vrijednosti po m<sup>2</sup> stana osnovom neovjerene i nepotpisane preslike prve dvije stranice Aneksa 1. Ugovora od 19. rujna 2016. godine od 20.12.2017. sklopljenog s Repnik Primožem. Razlozi za procjenu detaljno su opisani i u točki II. obrazloženja ovog poreznog rješenja.

Kod procjene osnovice, odnosno za iskazivanje prihoda od prodaje stana 3 koristit će se vrijednost 1. stana „Stan „1“ bez PDV-a, kojeg je porezni obveznik dana 22.11.2017. prodao Mariji Kramberger, u kome se nalazi na istoj adresi kao i „stan 3“ kojeg je porezni obveznik prodao dana 20.12.2017., a koja iznosi 10.477,23 kn/m<sup>2</sup> (bez PDV-a).

Poreznom obvezniku se nadzorom utvrđuje prihod od prodaje Suvlasničkog dijela 292/1000 ETAŽNOSTI I VLASNIŠTVO (E-3) koji se odnosi na Stan „3“ – na prvom katu i potkrovlju od 85,31 m<sup>2</sup> kome pripadaju dva parkirna mjesta upisanog u Izvatku iz zemljišnih kniga, Općinskog suda u Crkvenici, Zemljišnoknjižnog odjela Krk, Katastarske općine Soline, broj ZK uložka 4617, za kat. česticu 675/2, ukupnom iznosu bez PDV-a od 893.812,57 kn (85,31 m<sup>2</sup> x 10.477,23 kn/m<sup>2</sup> (bez PDV-a)).

Poreznom obvezniku se uvećavaju prihodi iskazani u Prijavi poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. dostavljenoj u lijeku nadzora dana 12.03.2020. u iznosu od 350.650,11 kn (893.812,57 kn - 543.162,46), budući da je porezni obveznik u glavnoj knjizi na konto 7500 s danom 20.12.2017. proknjižio dio prihoda od prodaje navedenog stana „3“ u iznosu od 543.162,46 kn.

Dodatne činjenice, navodi poreznog obveznika u prigovoru na zapisnik od 26.05.2020. i razlozi za nepriznavanja istih vezani uz navedeno uvećanje prihoda opisani su u točki I.9. obrazloženja ovog poreznog rješenja u dijelu Navodi i zahtjevi poreznog obveznika u prigovoru pod točkom a) (stranice 115 i 116).

**Na konto 75101 – Prihod od usluga čišćenja i održavanja,** porezni obveznik iskazao je prihode u iznosu od 57.138,60 kn koji se odnose na prihode od usluga čišćenja osnovom izdanih računa sa br. 2/b2/2 od 31.01.2017. do 40/b2/2 od 29.12.2017. izdanih društvima HÖRMANN HRVATSKA d.o.o. Zagreb, Nova cesta 50, OIB: 67604071454, Nivogradnja d.o.o. Zagreb, OIB: 89521783329, Kvadrat d.o.o. Zagreb, OIB:44940679669, DARH 2 d.o.o. Samobor, OIB: 27165475250.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je porezni obveznik na navedenom kontu proknjižio prihode prema izdanim računima osnovom kojih je obračunavao porez na dodanu vrijednost po stopi od 25 % kako slijedi:

- u ukupnom iznosu od 24.480,00 kn osnovom izdanih računa sa br. 4, 9, 11, 14, 17, 20, 23, 27, 31, 35, 38 i 40 društvu HÖRMANN HRVATSKA d.o.o. za usluge održavanja poslovnog prostora u ulici Nova cesta 50,
- u ukupnom iznosu od 27.003,80 kn osnovom izdanih računa društvu Nivogradnja d.o.o. i to u iznosu od 19.203,80 kn osnovom računa br. 21/b2/2 od 30.06.2017. za završno čišćenje višestambenog poslovnog objekta nakon građevinskih radova u ulici Križna cesta 7a, Zagreb i u ukupnom iznosu od 7.800,00 kn osnovom računa sa br. 25, 29, 30 i 33 za čišćenje prostorija Nivogradnje u 4. m. 2017., održavanje ureda Medvedgradskoj 19 u 7., 8. i 9. m. 2017. i čišćenje prostorija Nivogradnje 31.08.2017., 01.09.2017. i 04.09.2017.,
- u ukupnom iznosu od 3.675,00 kn osnovom izdanih računa sa br. 2, 3, 5, 7, 8, 10, 13, 16, 19, 22, 24, 31, 34, 37 i 39 društvu Kvadrat plus d.o.o. za čišćenje zajedničkih prostorija koje se nalaze u stambenoj zgradi na adresi Gradička 45B, Velika Gorica u razdoblju od 1. do 12. mjeseca (mjesec iznosi od po 225,00 kn + PDV) i za čišćenje zgrade J. Vogrinca 12 za prva 3 mjeseca (mjesec iznosi od po 325,00 kn + PDV) i
- u ukupnom iznosu od 1.980,00 kn osnovom izdanih računa sa br. 6, 12, 18, 24, 28 i 36 društvu DARH 2 d.o.o. za čišćenje poslovnog prostora u 1., 3., 5., 7., 8. i 10. m. 2017.

**Na kontu 7710 – Prihod od redovnih kamata, porezni obveznik iskazao je prihode u iznosu od 3,05 kn.**

**Na kontu 7720 – Pozit.teč.raz.iz tražbina i stanja deviza na računu, porezni obveznik iskazao je prihode u iznosu od 0,01 kn.**

**Na kontu 7831 – Prihodi od naknada šteta iz tekućeg poslovanja, porezni obveznik iskazao je prihode u iznosu od 5.000,00 kn koji se odnose na uplatu štete od osiguravajućeg društva Jadransko osiguranje d.d. s danom 07.09.2017. proknjižene osnovom izvoda sa žiro računa HR33 2340 0091 1104 1111 2kod Privredne banke Zagreb d.d.**

## **2. Nadzor iskazivanja rashoda za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017.**

U glavnoj knjizi za 2017. godinu dostavljenoj u tijeku nadzora dana 12.03.2020. porezni obveznik iskazao je rashode u ukupnom iznosu od 1.451.764,87 kn i to:

- na kontu 7001 – Trošak zaliha prodanog zemljišta u iznosu od 6.133,46 kn,
- na kontu 7003 – Trošak zaliha komunalni doprinos Klimno u iznosu od 422.811,00 kn,
- na kontu 7004 – Trošak zaliha proizvodnje u tijeku Klimno u iznosu od 781.865,14 kn i
- na kontu 720 – Troškovi uprave, prodaje, administracije u iznosu od 240.955,07 kn.

Ukupni rashodi evidentirani na kontima glavne knjige za 2017. godinu dostavljenoj u tijeku nadzora dana 12.03.2020. u iznosu od 1.451.764,87 kn odgovaraju iskazanim ukupnim rashodima na rednom broju I.2. Prijave poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. dostavljenoj u tijeku nadzora dana 12.03.2020.

**Konto 7001 – Trošak zaliha prodanog zemljišta i konto 6001 – Zemljište i troš. kom. uređenja Klimno**

Porezni obveznik je u 2017. u svom knjigovodstvu proveo slijedeća knjiženja:

na kontu 6001 – Zemljište i troš. kom. uređenja Klimno:

- saldo na 01.01.2017. u iznosu od 13.939,70 kn,
- potražni promet (Temeljnica 12 s 31.12.2017.) u iznosu od 6.133,46 kn i
- saldo sa 31.12.2017. iznosi 7.806,24 kn.

na kontu 7001 – Trošak zaliha prodanog zemljišta:

- trošak u iznosu od 6.133,46kn (Temeljnica 12 s 31.12.2017.)

**Konto 7003 – Trošak zaliha komunalni doprinos Klimno i konto 6003 – Komunalni doprinosi Klimno**

Porezni obveznik je u 2017. u svom knjigovodstvu proveo slijedeća knjiženja:

na kontu 6003 – Komunalni doprinosi Klimno:

- saldo na 01.01.2017. u iznosu od 960.936,69 kn,
- potražni promet (Temeljnica 12 s 31.12.2017.) u iznosu od 422.811,00 kn i
- saldo sa 31.12.2017. iznosi 538.125,69 kn.

na kontu 7003 – Trošak zaliha komunalni doprinos Klimno:

- trošak u iznosu od 422.811,00 kn (Temeljnica 12 s 31.12.2017.)..

**Konto 7004 – Trošak zaliha proizvodnje u tijeku Klimno i konto 6004 – Proizvodnja u tijeku Klimno**

Porezni obveznik je u 2017. u svom knjigovodstvu proveo slijedeća knjiženja:

na kontu 6004 – Proizvodnja u tijeku Klimno:

- saldo na 01.01.2017. u iznosu od 1.478.572,45 kn (dugovno),
- dugovni promet (Temeljnica 8 s 31.12.2017.) u iznosu od 279.434,01 kn,
- potražni promet (Temeljnica 12 s 31.12.2017.) u iznosu od 781.865,14 kn i
- saldo sa 31.12.2017. iznosi 976.141,32 kn.

na kontu 7004 – Trošak zaliha proizvodnje u tijeku Klimno:

- trošak u iznosu od 781.865,14 kn (Temeljnica 12 s 31.12.2017.)

Prihod s osnove prodaje 2 stana iz stambene zgrade u Klimno 30C je porezni obveznik prijavio na konto 7500 – Prihodi od prodaje proizvoda od redovne prodaje.

Porezni obveznik je s osnove prodaje 2 stana iz stambene zgrade u Klimno 30C putem Temeljnice danom 31.12.2017. prenio 44,4745 % iznosa s konta 6001, 6003 i 6004 na troškove na kontima 7003 i 7004.

Međutim, porezni obveznik je osnovom Temeljnica 8 s danom 31.12.2017. na konto 6004 s kontom 7004 prenio dio troškova koji se ne odnose na izgradnju stambene zgrade u Klimno 30C (opisano u nastavku).

#### Utvrđene nepravilnosti na kontu 7004

Temeljem čl. 5. st. 1. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine" broj 177/04, 90/05., 57/06., 146/06., 80/10., 22/12., 148/13., 143/14., 50/16 i 115/16) porezna osnovica je dobit koja se utvrđuje na temelju računovodstvenih propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, umanjena prema odredbama istog Zakona. Porezna osnovica utvrđuje se na temelju prihoda i rashoda evidentiranih u poslovnim knjigama koje se vode u skladu s propisima o računovodstvu i finansijskim izvješćima koja se sastavljaju na temelju tih propisa (čl. 33. st. 1. Zakona o porezu na dobit).

Čl. 5. st. 6. Zakona o porezu na dobit propisuje da se rashodima poreznog razdoblja ne smatraju oni koji nisu u svezi s obavljanjem djelatnosti poreznog obveznika niti su posljedica obavljanja djelatnosti.

Čl. 11. st. 1. Pravilnika o porezu na dobit ("Narodne novine" broj 95/05, 133/07, 156/08, 146/09, 137/11, 61/12, 146/12, 160/13, 12/14, 157/14, 137/15 i 1/17) propisuje da se rashodima razdoblja za koje se utvrđuje porez (porezno razdoblje), sukladno članku 5. stavak 1. Zakona o porezu na dobit, smanjenja gospodarsvenih koristi u obliku odjela ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza koje su posljedica smanjenja kapitala a u svrhu povećanja prihoda odnosno dobiti.

Čl. 7. st. 1. t. 13. Zakona o porezu na dobit propisuje da se porezna osnovica iz članka 5. istoga Zakona povećava za sve druge rashode koji nisu izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti i drugih svrha porezne osnovice, a koji nisu bili uključeni u poreznu osnovicu.

Čl. 31. Pravilnika o porezu na dobit propisuje da se porezna osnovica povećava za sve druge rashode iz članka 7. stavak 1. točka 13. Zakona koji nisu izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti i drugih svrha povećanja koje nisu bile uključene u poreznu osnovicu u prethodnim poreznim razdobljima.

Porezni obveznik – trgovačko društvo FidoI d.o.o. dužan je primjenjivati odredbe Zakona o računovodstvu ("Narodne novine" broj 78/15, 134/15 i 120/16).

Prema odredbama čl. 8. st. 2. Zakona o računovodstvu knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnim događajima. Knjigovodstvena isprava mora biti vizirana, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor i da stručna osoba može iz nje nedvojbeno spoznati poslovni događaj (čl. 9. st. 1. i st. 4. Zakona o računovodstvu).

Odredbama čl. 65. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16) propisano je da knjigovodstvo mora voditi u skladu s propisima i na način da stručna osoba može u svakom roku steći pregled nad poslovanjem poduzetnika te nastankom, razvojem i okončanjem poslovnih događaja.

Odredbama čl. 66. Općeg poreznog zakona propisano je da knjiženja i evidentiranja treba obaviti potpuno, točno, pravodobno i uredno. Bilježenje podataka u poslovne knjige mora se temeljiti na svim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Smatra se da je isprava za knjiženje uredna kad se nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, oblik, narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Odredbama čl. 69. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 42/20) propisano je da je porezni obveznik dužan tijekom poreznog postupka sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze.

Odredbama čl. 88. Općeg poreznog zakona propisano je da je u poreznom postupku nadzora za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez teret dokazivanja na poreznom obvezniku.

Službena osoba utvrđuje koje će činjenice i okolnosti uzeti za dokazane, na temelju savjesne i brižljive ocjene svakog dokaza posebno i svih dokaza zajedno te na temelju rezultata cjelokupnog postupka sukladno načelu slobodne ocjene dokaza (čl. 9. Zakona o općem upravnom postupku).

Kao što je prethodno navedeno, porezni obveznik je osnovom Temeljnice 8 s danom 31.12.2017. na konto 6004 s konta 4001 prenio dio troškova koji se ne odnose na izgradnju stambene zgrade u Klimno 30C (opisano u nastavku).

#### Temeljnica 8

Porezni obveznik je tijekom godine knjižio troškove na kontima klase 4 u ukupnom iznosu od 279.434,01 kn kako slijedi:

- na kontu 40001 - Građevinski materijal u ukupnom iznosu od 259.865,29 kn,
- na kontu 40002 - Odvod i kanalizacija u iznosu od 10.136,25 kn,
- na kontu 40003 - Vrata i ostalo u iznosu od 1.769,87 kn i
- na kontu 4003 - pomoćni materijali i sredstva (mazivo, ljepila) u ukupnom iznosu od 7.662,60 kn,

koje je ukupne iznose knjižene na navedenim kontima klase 4 osnovom Temeljnice 8 s danom 31.12.2017. prenio na dugovnu stranu konta 6004 – Proizvodnja u tijeku Klimno.

Uvidom u knjiženja na kontu 40001 - Građevinski materijal utvrđeno je da su troškovi na navedenom kontu u ukupnom iznosu od 259.865,29 kn knjiženi osnovom:

- ulaznih računa za troškove gradnje i opremanje stanova primljenih od dobavljača u ukupnom iznosu od 212.192,39 kn (Temeljnica 8 s 31.12.2017.) i
- u ukupnom iznosu od 47.672,90 kn osnovom plaćanja putem žiro računa (Temeljnica 2 s 31.12.2017.) za koja porezni obveznik nije predočio primljene ulazne račune.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju i u ulazne račune utvrđeno je da je porezni obveznik u ukupnom iznosu od 212.192,39 kn na kontu 40001 - Građevinski materijal evidentirao financijski značajnije troškove osnovom slijedećih ulaznih računa:

- u iznosu od 8.960,30 kn osnovom ulaznog računa oznake URA 5 od 14.12.2016. primljenog od društva P.P. MIKIĆ d.o.o., OIB: 82386143355, za 17 m<sup>3</sup> betona, pumpanje, mikser, prijevoz i čekanje miksera na gradilištu VANTAČIĆI (napomena na računu: cijene prijevoza su date za FCO:VANTAČIĆI),
- u iznosu od 8.464,00 kn osnovom ulaznog računa oznake URA 39 od 15.02.2017. primljenog od društva Građevinarstvo i proizvodnja Krk trgovina d.o.o., OIB: 42307260860, za 16 m<sup>3</sup> betona, prijevoz i ugradnju pumpom na gradilištu s mjestom isporuke GOSTINJAC,
- u iznosu od 4.021,49 kn osnovom ulaznog računa oznake URA 41 od 21.02.2017. primljenog od društva TRGOVINA KRK d.d., OIB: 66548420466, za 256 kom cigle 25 blok 25x3, 5x23,8 FDM, 64 KOM CIMENT 32,5 25 kg, 48 kom potresni blok PB-25/23,8, 3 kom armirane mreže Q335 8x8 OKO 15X15, 20 kom betosko FI 8, vijke, metar i rukavice. Na računu je rukom napisano Vantačići,
- u iznosu od 7.132,05 kn osnovom ulaznog računa oznake URA 53 od 08.06.2017. primljenog od društva TRGOVINA KRK d.d., OIB: 66548420466, za 24 kom ARM. MREŽA Q 3358x8 OKO 15X15 i 40 kom betosko fi 12. Na računu je rukom napisano NJIVICE KRČKA.

- u iznosu od 23.276,00 kn osnovom ulaznog računa oznake URA 54 od 19.06.2017. primljenog društva Građevinarstvo i proizvodnja Krk trgovina d.o.o., OIB: 42307260860, za 44 m<sup>3</sup> betona, prijevoz i ugradnju pumpom na gradilištu s mjestom isporuke NJIVICE, fco gradilište,
- u iznosu od 3.749,98 kn osnovom ulaznog računa oznake URA 68 od 02.10.2017. primljenog JADRAN-IMPEX d.o.o., OIB: 67545147669, za 447 kom opeke porolon 25x37,5x23,8 i 582 željeza bet.čbr-šipka ti 05. Na računu je rukom napisano GRADILIŠTE - NJIVICE
- u iznosu od 13.878,00 kn osnovom ulaznog računa oznake URA 73 od 31.10.2017. primljenog društva Građevinarstvo i proizvodnja Krk trgovina d.o.o., OIB: 42307260860, za 27 m<sup>3</sup> betona, prijevoz i ugradnju pumpom na gradilištu s mjestom isporuke NJIVICE, fco gradilište i
- u iznosu od 23.736,00 kn osnovom ulaznog računa oznake URA 95 od 05.12.2017. primljenog društva Građevinarstvo i proizvodnja Krk trgovina d.o.o., OIB: 42307260860, za 43 m<sup>3</sup> betona, prijevoz i ugradnju pumpom na gradilištu s mjestom isporuke NJIVICE, fco gradilište.

Iz navedenih ulaznih računa vidljivo je da se dio upotrijebljenog materijala knjiženog na kontu 40001 Građevinski materijal isporučivao na gradilišta u mjestima VANTAČIĆI, GOSTINJAC I NJIVICE odnosno da nije upotrijebljen za gradnju stambene zgrade u mjestu KLIMNO.

Uvidom u Glavnu knjigu utvrđeno je da porezni obveznik:

- na kontu 6009 – proizvodnja u tijeku Brzac ima proknjiženi početni saldo s 01.01.2017. u iznosu od 203.698,49 kn bez knjiženog prometa u tijeku godine,
- na kontu 6010 – Izgradnja u tijeku Gostinjac ima proknjiženi početni saldo s 01.01.2017. u iznosu od 213.200,19 kn bez knjiženog prometa u tijeku godine,
- na kontu 6012 – proizvodnje u tijeku Vantačići ima proknjiženi početni saldo s 01.01.2017. u iznosu od 58.239,19 kn bez knjiženog prometa u tijeku godina i
- da nema knjiženja u vezi građenja objekta u mjestu Njivice.

Nadalje, knjiženje za građevinski materijal na kontu 40001 - Građevinski materijal knjižena je osnovom ulaznih računa primljenih tijekom cijele godine dok je uvidom u Uporabnu dozvolu KLASA: UP/I-361-05/17-01/50, URBR: 2170-1-03-04/8-17-8 od 13.06.2017. utvrđeno da je ista izdana danom 13.06.2017.

Ukupan iznos ulaznih računa knjiženih na kontu 40001 do 13.06.2017. koji su za građevni materijal isporučeni na gradilištima u u mjestima VANTAČIĆI, GOSTINJAC I NJIVICE iznosi 28.577,84 kn. Ukupan iznos ulaznih računa knjiženih na kontu 40001 nakon 13.06.2017. iznosi 134.998,03 kn u kojih je dio ujedno i za gradilišta u mjestima VANTAČIĆI, GOSTINJAC I NJIVICE.

Porezni obveznik je pogrešno prebacio dio troškova s kontu 40001 – Građevinski materijal na kontu 6004 – Proizvodnja u tijeku Klimno u ukupnom iznosu od 163.575,87 kn (28.577,84 + 134.998,03) budući da se građevinski materijal koji se koristio za gradnju u mjestima VANTAČIĆI, GOSTINJAC, NJIVICE, i građevinski materijal po ulaznim računima primljenim nakon 13.06.2017. ne odnosi na gradnju stambene zgrade u mjestu KLIMNO (Klimno 30C).

Što se tiče knjiženja na kontu 40001 - Građevinski materijal u ukupnom iznosu od 47.672,90 kn osnovom plaćanja putem žiro računa (Temeljnica 2 s 31.12.2017.) za koja porezni obveznik nije predao primljenih ulaznih računa, uvidom u knjiženja u glavnoj knjizi i u izvode žiro računa utvrđeno je da je porezni obveznik proknjižio:

- iznos od 2.792,90 kn dugovno na kontu 2200 – dobavljači dobara (naziv SALKERISAN) osnovom izvoda žiro računa kod Privredne banke d.d. s opisom IZVOD 12 PBZ 31.01.2017. i
- iznos od 44.880,00 kn dugovno na kontu 2200 – dobavljači dobara (naziv ORAL ALOJZ VRBNJAK S.P.) osnovom izvoda žiro računa kod Privredne banke d.d. s opisom IZVOD 1 PBZ 31.01.2017.

Uvidom u izvod s poslovnog računa poreznog obveznika kod PBZ d.d. utvrđeno je da je porezni obveznik dana 18.01.2017. izvršio plaćanje s poslovnog računa u iznosu od 48.880,00 kn na račun 5661000008321977, s naziv primatelja ORAL ALOJZ VRBNJAK S.P. sa svrhom plaćanja KOVANJE OGRADA.

Te iznose od 44.880,00 kn i 2.792,90 kn je putem Temeljnice 2 s danom 31.12.2017. porezni obveznik knjižio na potražnim stranama konta 2200 – dobavljači dobara i na dugovnoj strani konta 40001 – Građevinski materijal samo osnovom izvršenih knjiženja plaćanja navedenih iznosa putem žiro računa a bez ulaznih računa primljenih od dobavljača.

U dostavljenoj poslovnoj dokumentaciji nema ulaznog računa na iznos od 44.880,00 kn za kovanu ogradu primljenog od dobavljača sa nazivom ORAL ALOJZ VRBNJAK S.P. niti ulaznog računa od dobavljača SALKERISAN KASTAV.

Sukladno odredbama čl. 75. st. 1. t. 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, Rješenje USRH 99/13 i 153/13, 148/13, 143/14 i 115/16) porezni obveznik je na stjecanje dobara iz Europske unije obavezan platiti PDV, a istovremeno, sukladno odredbama čl. 58. st. 3. istog zakona, može odbiti PDV koji treba platiti na stjecanje dobara iz Europske unije.

U predanim mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2017. do 30.06.2017. koje je porezni obveznik predao u ispostavu Porezne uprave putem WEB-a i u tijeku nadzora dostavljenoj kumulativnoj prijavi poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.07.2017. do 31.12.2017. porezni obveznik nema iskazano stjecanje dobara iz Europske unije.

U postupku nadzora izvršen je uvid u podatke iz Sustava za razmjenu informacija o PDV-u (VIES) te je utvrđeno da u nadziranom razdoblju od 01.07.2017. do 31.12.2017. nema prijavljenih isporuka poreznom bvezniku od strane isporučitelja iz Europske unije.

Dakle, porezni obveznik je pogrešno prebacio dio troškova s konta 40001 – Građevinski materijal na konto 6004 – Proizvodnja u tijeku Klimno u ukupnom iznosu od 163.575,87 kn, budući da se građevinski materijal koji se koristio za gradnju u mjestima VANTAČIĆI, GOSTINJAC i NJIVICE, i građevinski materijal po ulaznim računima primljenim nakon 13.06.2017. ne odnosi na gradnju stambene zgrade u mjestu KLIMNO (Klimno 30C).

Također se poreznom obvezniku ne mogu priznati troškovi knjiženi na konto 40001 – Građevinski materijal u ukupnom iznosu od u ukupnom iznosu od 47.672,90 kn osnovom plaćanja putem žiro računa (Temeljnica 2 s 31.12.2017.) za koja porezni obveznik nije predočio primljene ulazne račune, a samim time niti prijenos na konto 6004 – Proizvodnja u tijeku Klimno osnovom Temeljnice 8 s danom 31.12.2017.

Slijedom navedenog, nadzorom se umanjuje prijenos troškova s konta 40001 na konto 6004 osnovom Temeljnice 8 u ukupnom iznosu od 211.248,77 kn (163.575,87 + 47.672,90) budući da se ti troškovi ne odnose na gradnju stambene zgrade u naselju KLIMNO 30C.

Dodatne činjenica, navodi poreznog obveznika u prigovoru na zapisnik od 26.05.2020. i razlozi nepriznavanja istih vezani uz navedeno uvećanje prihoda opisani su u točki 1.9. obrazloženja ovog poreznog rješenja u dijelu Navodi i zahtjevi poreznog obveznika u prigovoru pod točkom a) (stranice 113-116).

Nakon nadzorom umanjenog iznosa prijenosa troškova na konto 6004 – Proizvodnja u tijeku Klimno ukupan dugovni saldo na navedenom kontu s 31.12.2017. iznosi 1.546.757,69 kn (1.478.572,45 (stanje 01.01.2017. + 279.434,01 (Temeljnica 8) – 211.248,77 (nadzorom umanjen iznos Temeljnice 8)).

Navedeni iznos od 1.546.757,69 kn odnosi se na ukupni iznos troškova na kontu 6004 s danom 13.06.2017. koji se odnosi na izgradnju cijele stambene zgrade u Klimno 30C.

Kao što je prethodno navedeno, porezni obveznik je osnovom temeljnica za knjiženje Temeljnica 12 s danom 31.12.2017. prenio 44,4745 % troškova gradnje prodana 2 stana u Klimno, Klimno 30C, (stana 1 u prizemlju od 66,37 m<sup>2</sup> i stana 3 na prvom katu i potkrovlju od 85,31 m<sup>2</sup> stambene zgrade u Klimno 30C) s konta 6004 – Proizvodnja u tijeku Klimno na konto 7004 – Trošak zaliha proizvodnje u tijeku Klimno.

Poreznom obvezniku priznaje 44,4745 % iznosa stanja na kontu 6004 – Proizvodnja u tijeku Klimno nakon umanjenja stanja na kontu 6004 za iznos koji se ne odnosi na gradnju stambene zgrade u Klimno 30C, odnosno priznaje se iznos troškova na kontu 7004 – Trošak zaliha proizvodnje u tijeku Klimno od

687.912,75 kn (1.546.757,69 x 44,4745 %) što je za iznos od 93.952,39 kn manje od knjiženih troškova koje je na navedenom kontu 7004 proknjižio porezni obveznik (781.865,14).

Slijedom svega navedenog, poreznom obvezniku se umanjuje iznos troškova knjiženih na kontu 7004. Trošak zaliha proizvodnje u tjeku Kimno za iznos od 93.952,39 kn (781.865,14 – 687.912,75) budućih godina isti nisu obavljani za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti a što je u suprotnosti s odredbama čl. 5. st. 6. Zakona o porezu na dobit.

Slijedom navedenog, poreznom obvezniku se umanjuju rashodi koje je porezni obveznik iskazao u prijavama poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. koju je dostavio u tjeku poreznog razdoblja dana 12.03.2020. u iznosu od 93.952,39 kn.

Nakon nadzorom navedenog umanjenja prijenosa troškova s konta 40001 na konto 6004 osnovne Temeljnice 8 u ukupnom iznosu od 211.248,77 kn i nadzorom utvrđenog iznosa prijenosa troškova s konta 6004 na konto 7004 u iznosu od 687.912,75 kn knjiženja na kontu 6004 u tjeku 2017. iznose:

- saldo na 01.01.2017. u iznosu od 1.478.572,45 kn (dugovno),
- dugovni promet (Temeljnica 8 s 31.12.2017.) u iznosu od 68.185,24 kn (279.434,24 – 211.248,77),
- potražni promet (Temeljnica 12 s 31.12.2017.) u iznosu od 687.912,75 kn i
- saldo sa 31.12.2017. iznosi 858.844,94 kn.

Na kontu 720 – Troškovi uprave, prodaje, administracije porezni obveznik proknjižio je troškove u iznosu od 240.955,07 kn

Rashode evidentirane na kontima klase 4 Glavne knjige u ukupnom iznosu od 240.955,07 kn, porezni obveznik prenio je na konto 720 – Troškovi uprave, prodaje, administracije kako slijedi:

Tabela 1. Rashodi od 01.01.2017. do 31.12.2017.

Konto	Iznos
4010 – uredski materijal (papir, registar, olovke, tisk, toneri)	208,80
4063 – dizelsko gorivo, benzin, i motorno ulje (za strojeve i sl)	5.520,55
4100 – usluge telefona, interneta i sl.	2.505,80
4129 – ostale servisne usluge i usluge osoba	6.715,75
4164 – knjigovodstvene usluge vođenja poslovnih knjiga	7.000,00
4170 – komunalna naknada (za financ. izgradnje)	576,19
4200 – neto plaće i nadoknade u upravi, prodaji i administ.	137.575,89
4210 – Uprava i prodaja	35.182,48
42101 – Uprava i prodaja – porez i preiz	3.153,92
4230 – doprinosi na plaću	30.256,88
4312 – amortizacije opreme	6.176,69
4650 – troškovi platnog prometa	2.233,52
4662 – doprinos za općekorisnu funkciju šuma	344,68
4754 – negativ. teč. razlike nastale na stanjima dev. rač. i blaga	1.390,65
48401 – naknada za prisilnu naplatu	2.113,27
<b>Ukupno klasa 4:</b>	<b>240.955,07</b>

U postupku poreznog nadzora izvršen je uvid u poslovnu dokumentaciju osnovom koje su proknjiženi financijski značajniji troškovi na kontima klase 4 za 2017. godinu.

**Na kontu 4063 – dizelsko gorivo, benzin, i motorno ulje (za strojeve i si)** porezni obveznik proknjižio je troškove za gorivo eurodizel osnovom ulaznih računa primljenih od INA – Industrija nafte d.d., TRGOVINA KRK d.d., TIFON d.o.o. Zagreb, PETROL d.o.o., Crodux derivati dva d.o.o. u ukupnom iznosu od 5.520,55 kn.

Uvidom u Popis dugotrajne imovine 31.12.2017. – Dugotrajna imovina utvrđeno je da porezni obveznik ima 2 vozila i to terefnu vozilo VW transporter furgon pod inv. brojem 3 s datumom nabave 31.01.2012. (UFA 37) i Audi A6 pod inv. brojem 5 s datumom nabave 20.05.2014. (URA 353). Osnovom upotrebe navedenih vozila ne utvrđuje se plaća.

Prema čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona o porezu na dobit u troškove se prilikom utvrđivanja osnovice poreza na dobitak, ne priznaje 30% troškova nastalih korištenjem vlastitim ili unajmljenim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz poslovnih, rukovodnih i drugih zaposlenih osoba, ako se na osnovi uporabe tih prijevoznih sredstava ne utvrđuje plaća.

Za navedena sredstva dugotrajne imovine porezni obveznik nije dostavio poslovnu dokumentaciju osnovom koje je nabavio navedenu imovinu niti je dostavio evidenciju o korištenju vozila te se sukladno čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona o porezu na dobit povećava osnovica poreza na dobit za 30% troškova goriva.

Poreznom obvezniku se sukladno čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona o porezu na dobit nadzorom povećava osnovica poreza na dobit iskazana u prijavi poreza na dobit za 2017. koju je porezni obveznik dostavio u tijeku nadzora dana 12.03.2020. za 30% troškova goriva proknjiženih na kontu 4063 u iznosu od 1.656,17 kn (5.520,55 x 30%).

**Na kontu 4164 – Knjigovodstvene usluge vođenja poslovnih knjiga** porezni obveznik proknjižio je troškove u iznosu od 7.000,00 kn.

Uvidom u poslovnu dokumentaciju poreznog obveznika u postupku nadzora izvršen je uvid u ulazne račune po kojima je porezni obveznik iskazao troškove na navedenom kontu glavne knjige te je utvrđeno da su troškovi na navedenom kontu knjiženi osnovom ulaznih računa oznaka 6, 42, 46, 48, 49 i 55 u ukupnom iznosu od 7.000,00 kn osnovom računa primljenih od društva RIŽMA CENTAR d.o.o. Zagreb, Slavonska avenija 9/1, OIB: 57383429307, za računovodstvene usluge od kojih je posljednji račun izdan s danom 20.06.2017.

**Na kontu 4200 – neto plaće i nadoknade u upravi, prodaji i administ.** porezni obveznik proknjižio je troškove u iznosu od 137.575,89 kn, **na kontu 4210 – Uprava i prodaja** porezni obveznik proknjižio je troškove u iznosu od 35.182,48 kn, **na kontu 42101 – Uprava i prodaja – porez i prirez** porezni obveznik proknjižio je troškove u iznosu od 3.153,92 kn **ina kontu 4230 – doprinosi na plaću** porezni obveznik proknjižio je troškove u iznosu od 30.256,88 kn. (opisani troškovi pod točkom I.6. obrazloženja ovog poreznog rješenja, stranice od 76 do 84).

**Na kontu 4312 – amortizacija opreme** porezni obveznik proknjižio je troškove u iznosu od 6.176,69 kn koji se odnose na troškove za amortizaciju koja se priznaje kao porezni rashod.

Na navedenim kontima porezni obveznik je putem temeljnice Obračun amortizacije 7 s 31.12.2017. knjižio troškove amortizacije u iznosu od 6.176,69 kn.

Porezni obveznik je na pregledu obračuna amortizacije imovine tj. Obračunu amortizacije 7 na dan 31.12.2017. iskazao obračunatu amortizaciju u ukupnom iznosu od 6.176,69 kn za 2017. godinu.

U postupku nadzora izvršen je uvid u obračun amortizacije (Obračun amortizacije 7 na dan 31.12.2017. g) po pojedinačnim sredstvima za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017., te je nadzorom utvrđeno da su troškovi amortizacije obračunani za imovinu sa inventarnim brojevima 4 – 8 u ukupnom iznosu od 6.176,69 kn.

Obračuni troška amortizacije u Obračunu amortizacije 7 na dan 31.12.2017. izvršeni su za dugotrajnu imovinu kako slijedi:

Tabela 2. Obračuni troška amortizacije

Inv. Broj	Naziv stvari ili prava	Datum nabave	Stopa otpisa	Mjeseci	Knjigov. vrijed.	Amortizacija	Konto nabave	Konto ispravka
4	Čekić hid	14.04.2014	25,00	12	10.000,00	2.500,00	03161	0391
5	Audi A6	20.05.2014	20,00	12	4.000,00	800,00	03200	0392
6	Iphone 6 plus	31.01.2015	50,00	12	6.070,20	253,30	03121	0391
7	Iphone 6 64 gb	31.07.2015	50,00	12	4.286,38	1.250,19	03131	0391
8	Automat espresso	13.10.2015	25,00	12	5.492,80	1.373,20	03141	0391
Ukupno:						6.176,69		

Prema čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona o porezu na dobit u troškove se prilikom utvrđivanja osnovice poreza dobitak, ne priznaje 30% troškova nastalih korištenjem vlastitim ili unajmljenim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz poslovnih, rukovodnih i drugih zaposlenih osoba, ako se na osnovu uporabe tih prijevoznih sredstava ne utvrđuje plaća.

Za navedena sredstva dugotrajne imovine porezni obveznik nije dostavio poslovnu dokumentaciju osnovom koje je nabavio navedenu imovinu.

Porezni obveznik pod inventarnim brojem 5 vodi vozilo za osobni prijevoz Audi A6 s datumom nabave 20.05.2014. osnovom uporabe kojeg nije obračunavao plaću i osnovom kojeg je obračunavao amortizaciju.

Poreznom obvezniku se sukladno čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona o porezu na dobit nadzorom povećana osnovica poreza na dobit iskazana u prijavi poreza na dobit za 2017. koju je porezni obveznik dostavio u tijeku nadzora dana 12.03.2020. za 30% troškova amortizacije koje je obračunao porezni obveznik iznosu od 240,00 kn (800,00 x 30%).

U tijeku poreznog nadzora za ostala sredstva dugotrajne imovine utvrđeno je da je trošak amortizacije dugotrajne materijalne imovine za 2017. obračunan na trošak nabave po linearnoj metodi primjenom godišnjih amortizacijskih stopa u skladu s odredbama čl. 12. Zakona o porezu na dobit.

### 3. Uvećanje prihoda i umanjenje rashoda utvrđenih nadzorom

Kako je i prethodno navedeno, porezni obveznik do dana početka poreznog nadzora nije podnio prijavu poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. u propisanom roku.

U tijeku nadzora je utvrđeno da je porezni obveznik u prijavi poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. dostavljenoj u tijeku poreznog nadzora dana 12.03.2020. iskazao manje prihode ukupnom iznosu od 350.650,11 kn i veće rashode u iznosu od 94.192,39 kn u odnosu na utvrđene prihode i rashode po nadzoru.

Prijava poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. koju je porezni obveznik dostavio u tijeku poreznog nadzora dana 12.03.2020. nije proknjižena na kartici poreznog obveznika u knjigovodstvu Porezne uprave.

U tijeku nadzora je utvrđeno da je porezni obveznik prema podacima iz svojih poslovnih knjiga za 2017. godinu iskazao sljedeće manje prihode za 2017. godinu:

- u iznosu od 350.650,11 kn (893.812,57 - 543.162,46) s osnove prodaje Suvlasničkog dijela 292/100 ETAŽNO VLASNIŠTVO (E-3) koji se odnosi na Stan „3“ – na prvom katu i potkrovlju od 85,31 m<sup>2</sup> koje pripadaju dva parkirna mjesta upisanog u Izvaku iz zemljišnih knjiga, Općinskog suda u Crikvenici, Zemljišnoknjižnog odjela Krk, Katastarske općine Soline, broj ZK uložka 4617, za kat čestice 675/2, u ukupnom iznosu bez PDV-a od 893.812,57 kn (85,31 m<sup>2</sup> x 10.477,23 kn/m<sup>2</sup> (bez PDV-a)) budući da je porezni obveznik u glavnoj knjizi na kontu 7500 s danom 20.12.2017. proknjižio samo dio prihoda od prodaje navedenog stana „3“ u iznosu od 543.162,46 kn.

U tijeku nadzora je utvrđeno da porezni obveznik prema podacima iz svojih poslovnih knjiga za 2017. godinu ima iskazane rashode koji nisu bili u službi ostvarivanja prihoda za 2017. godinu u ukupnom iznosu od 94.192,39 kn što je u suprotnosti s odredbama čl. 5. st. 6. Zakona o porezu na dobit, a odnose se na slijedeće rashode:

- s osnove pogrešno knjiženih troškova u iznosu od 93.952,39 kn koje je porezni obveznik mogao knjižiti temeljem 44.4745 % iznosa stanja na kontu 6004 – Proizvodnja u tijeku Klimno nakon nadzorom izvršenog umanjavanja stanja na kontu 6004 za iznos koji se ne odnosi na gradnju stambene zgrade u Klimno 30C, odnosno priznat je iznos troškova na kontu 7004 – Trošak zaliha proizvodnje u tijeku Klimno od 687.912,75 kn (1.546.757,69 x 44,4745 %) a što je za iznos od 93.952,39 kn manje od knjiženih troškova koje je na navedenom kontu 7004 proknjižio porezni obveznik (781.865,14), a budući da isti nisu obavljani za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti u 2017. a što je u suprotnosti s odredbama čl. 5. st. 6. Zakona o porezu na dobit i
- s osnove pogrešno knjiženih troškova u iznosu od 240,00 kn za 30% troškova amortizacije osobnog vozila za osobni prijevoz Audi A6 kojeg porezni obveznik vodi u osnovnim sredstvima pod inventarnim brojem 5 vodi s datumom nabave 20.05.2014. koje je obračunao porezni obveznik, sukladno čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona o porezu na dobit.

Na osnovu navedenih činjenica utvrđenih tijekom nadzora, a opisanih u poreznom rješenju, za razdoblje poslovanja od 01.01.2017. do 31.12.2017. izvršiti će se uvećanje prihoda za ukupan iznos od **350.650,11 kn** i umanjjenje rashoda za ukupan iznos od **94.192,39 kn**, odnosno uvećat će se dobit za iznos od **444.842,50 kn**, u odnosu na prihode, rashode i dobit koje je porezni obveznik iskazao u prijavi poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. dostavljenoj u tijeku poreznog nadzora dana 12.03.2020.

#### KOREKCIJA OSNOVICE POREZA NA DOBIT ZA 2017. GODINU

Prema članku 32. stavku 1. Zakona o porezu na dobit porez na dobit utvrđuje se za porezno razdoblje, prema poreznoj osnovici utvrđenoj za porezno razdoblje i propisanoj stopi u skladu s odredbama istoga Zakona.

Porezni obveznik FIDOL d.o.o., Donja Dubrava, Krbulja 3, OIB:21984427452, nije podnio Prijavu poreza na dobit (PD obrazac) za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. u Poreznu upravu, Ispostavu Čakovec putem WEB-a u zakonom propisanom roku, već je u tijeku poreznog nadzora, dana 12.03.2020. dostavio prijavu poreza na dobit za 2017. koja nije proknjižena na kartici poreznoj poreznog obveznika u poreznom računovodstvu.

U dostavljenoj neproknjiženoj prijavi poreza na dobit za 2017. u tijeku nadzora, iskazao je ukupne prihode u iznosu od 1.300.678,14 kn, ukupne rashode u iznosu od 1.451.764,67 kn, iz čega proizlazi gubitak u iznosu od 151.086,53 kn. Nadalje, u prijavi nije iskazao smanjenje niti povećanje gubitka iz čega proizlazi gubitak nakon povećanja i smanjenja u iznosu od 151.086,53 kn koji uvećan za preneseni porezni gubitak za iznos od 1.005.522,24kn daje porezni gubitak za prijenos u iznosu od 1.156.608,77kn.

Na temelju izvršenog nadzora, od strane nadzornog tijela izvršena je korekcija dostavljene prijave poreza na dobit za 2017. godinu koju je porezni obveznik dostavio u tijeku poreznog nadzora, dana 12.03.2020. a koja nije proknjižena na poreznoj kartici u poreznom računovodstvu, te je utvrđena razlika po prijavi kako slijedi:

Tabela 3. Korekcija dostavljene prijave poreza na dobit za 2017. godinu

opis	iznos		
	Po dostavljenoj prijavi PD 12.03.2020	po poreznom nadzoru	razlika
1	2	3	4
UKUPNI PRIHODI	1.300.678,14	1.651.328,25	350.650,11
UKUPNI RASHODI	1.451.764,67	1.357.572,28	-94.192,39
DOBIT/GUBITAK	-151.086,53	293.755,97	444.842,50
Ukupna povećanja dobiti/smanjenje gubitka	0,00	0,00	0,00
Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja	0,00	0,00	0,00

Preneseni porezni gubitak	1.005.522,24	*1.005.522,24	0,00
Porezni gubitak za prijenos	1.156.608,77	711.766,27	-444.842,50
Porezna osnovica	0,00	0	0
Porezna stopa	12,00 %	12,00 %	12,00 %
Porezna obveza	0,00	0	0

\*Preneseni porezni gubitak u iznosu od 1.005.522,24 kn za 2017. utvrđeni je kao zbroj utvrđenih gubitaka nakon povećanja i smanjenja koje je porezni obveznik utvrdio u podnesenim prijavama poreza na dobit za 2012. (-723.327,83 kn), 2013. (-380.655,50 kn), 2014. (4.101,42 kn), 2015. (-24.766,69 kn) i 2016. (119.126,36 kn) godine.

Po provedenom nadzoru utvrđeno je uvećanje prihoda i umanjenje rashoda iskazanih, u neproknjivim prijavama poreza na dobit za 2017., koju je porezni obveznik dostavio u tijeku poreznog nadzora na dan 12.03.2020., s osnove procjenom utvrđenog dijela prihoda i nepriznavanja određenih troškova koji su bili u svrhi stvaranja prihoda odnosno umanjenje gubitka za iznos od 151.086,53 kn i iskazivanje dobiti u iznosu od 38.988,12 EUR\* / 293.755,97 kn.

Budući da se poreznom obvezniku po nadzoru priznaje preneseni porezni gubitak iz 2012-2016 godine ukupnom iznosu od 1.005.522,24 kn to se poreznom obvezniku nadzorom za 2017. utvrđuje porezna osnovica u iznosu od 0,00 kn i nadzorom se umanjuje iznos poreznog gubitka za prijenos za iznos od 444.842,50 kn te isti iznosi 711.766,27 kn.

## I.2. Porez na dobit za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018.

Nadzorom je kod poreznog obveznika Zapisnikom, KLASA: UP/I-471-02/19-01/124, URBROJ: 513/20/20-30 dana 26.05.2020., pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava utvrđeno da porezni obveznik nije podnio Prijavu poreza na dobit (PD obrazac) za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. u nadležnu Ispostavu Porezne uprave, Ispostavu Čakovec u zakonom propisanom roku dana 02.05.2019. a niti do dana početka poreznog nadzora, a u odnosu na Prijavu poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. dostavljenoj u tijeku nadzora dana 12.03.2020. utvrđeno je uvećanje prihoda i umanjenje rashoda iskazanih s osnove procjenom utvrđenog dijela prihoda i nepriznavanja određenih troškova odnosno umanjenje gubitka za iznos od 365.396,08 kn i iskazivanje dobiti u iznosu od 21.479,34 EUR\* / 161.836,12 kn.

Do povećanja osnovice poreza na dobit došlo je zbog sljedećih razloga:

Temeljem čl. 5. st. 1. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine" 177/04., 90/05., 57/06., 146/06., 55/07., 22/12., 148/13., 143/14., 50/16., 115/16 i 106/18) porezna osnovica je dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana ili umanjena prema odredbama istog Zakona. Porezna osnovica utvrđuje se na temelju podataka evidentiranih u poslovnim knjigama koje se vode u skladu s propisima o računovodstvu i financijama i izvješćima koja se sastavljaju na temelju tih propisa (bilanca, račun dobiti i gubitka) (čl. 33. st. 1. Zakona o porezu na dobit).

Temeljem čl. 5. st. 6. Zakona o porezu na dobit rashodima poreznog razdoblja ne smatraju se rashodima ako nisu u svezi s obavljanjem djelatnosti poreznog obveznika niti su posljedica obavljanja djelatnosti. Sukladno odredbama čl. 32. Zakona o porezu na dobit, porez na dobit utvrđuje se za porezno razdoblje prema poreznoj osnovici utvrđenoj za porezno razdoblje i propisanoj stopi u skladu s odredbama čl. 33. Zakona.

Čl. 73. st. 4. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16) propisuje da se porezna prijava mora podnijeti u roku od dva mjeseca od isteka zakonom određenog razdoblja oporezivanja, osim ako posebnim propisom nije uređeno drugačije.

Odredbama čl. 35. st. 1. i st. 2. Zakona o porezu na dobit propisano je da se prijava poreza na dobit podnosi Poreznoj upravi najkasnije četiri mjeseca nakon isteka razdoblja za koje se utvrđuje porez na dobit, a porez na dobit plaća se u roku u kojemu se podnosi porezna prijava.

Porezni obveznik FIDOL d.o.o., Donja Dubrava, Krbulja 3, OIB:21964427452, nije podnio Prijavu poreza na dobit (PD obrazac) za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. u nadležnu Ispostavu Porezne uprave, Ispostavu Čakovec u zakonom propisanom roku do dana 02.05.2019. a niti do dana početka poreznog nadzora.

U Prijavi poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. dostavljenoj u tijeku nadzora dana 12.03.2020. iskazani su sljedeći podaci:

#### I. DOBIT/GUBITAK IZ RAČUNA DOBITI I GUBITKA

I.1.	UKUPNI PRIHODI	u iznosu od	526.091,27 kn
I.2.	UKUPNI RASHODI	u iznosu od	891.487,35 kn
I.4.	GUBITAK,	u iznosu od	365.396,08 kn
II.26.	UKUPNA POVEĆANJA DOBITI/SMANJENJE GUBITKA, u iznosu od 0,00 kn		
III.35.	UKUPNA SMANJENJA DOBITI/POVEĆANJE GUBITKA, u iznosu 0,00 kn		
IV.	POREZNA OSNOVICA		
IV.36.	Dobit,	u iznosu od	0,00 kn
IV.37.	Preneseni porezni gubitak	u iznosu od	0,00 kn
IV.38.	Porezna osnovica,	u iznosu od	0,00 kn
V.	POREZNI GUBITAK		
V.39.	Gubitak	u iznosu od	-365.396,08 kn
V.40.	Preneseni porezni gubitak	u iznosu od	1.156.608,77 kn
V.41.	Porezni gubitak za prijenos	u iznosu od	1.522.004,85 kn
VI.	POREZNA OBVEZA		
VI.42.	Porezna osnovica,	u iznosu od	0,00 kn
VI.43.	Porezna stopa (čl.28. Zakona)	od	12 %
VI.44.	Porezna obveza,	u iznosu od	0,00 kn

Dakle, porezni obveznik je u prijavi poreza na dobit za 2018. dostavljenoj u tijeku nadzora 12.03.2020. iskazao ukupne prihode u iznosu od 526.091,27 kn, ukupne rashode u iznosu od 891.487,35 kn, iz čega proizlazi gubitak u iznosu od 365.396,08kn. Nadalje, u prijavi nije iskazao smanjenje niti povećanje gubitka iz čega proizlazi gubitak nakon povećanja i smanjenja u iznosu od 365.396,08 kn koji uvećan za preneseni porezni gubitak za iznos od 1.156.608,77 kn daje porezni gubitak za prijenos u iznosu od 1.522.004,85kn.

#### 1. Nadzor iskazivanja prihoda za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018.

U glavnoj knjizi za 2018. godinu dostavljenoj u tijeku nadzora dana 12.03.2020. porezni obveznik iskazao je prihode u ukupnom iznosu od 526.091,27 kn.

Ukupni prihodi evidentirani na kontima glavne knjige za 2018. godinu u iznosu od 526.091,27 kn odgovaraju iskazanim ukupnim приходima na rednom broju I.1. Prijave poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. koju je porezni obveznik dostavio u tijeku poreznog nadzora dana 12.03.2020.

Kod poreznog obveznika u postupku nadzora izvršen je uvid u analitička konta glavne knjige i izlazne račune po kojima je porezni obveznik iskazao prihode.

Porezni obveznik je u 2011. godini kupio zemljište u naselju Klimno na otoku Krk, na kojem je izgradio stambenu zgradu s 4 stana i 7 parkirališta. U 2017. godini porezni obveznik je prodao 2 stana s pripadajuća 4 parkirna mjesta a u 2018. godini prodao je još jedan stan s pripadajućim jednim parkirnim mjestom. Za preostali jedan neprodani stan u zemljišnoj knjizi upisana je zabilješka o sporu tj. tužbi s danom 27.02.2017. (opisano u točki I.1.1. obrazloženja ovog poreznog rješenja, stranice 20 i 21).

Dakle, uvidom u poslovnu dokumentaciju poreznog obveznika utvrđeno je da je u nadziranom razdoblju od 01.01.2018. do 31.12.2018. prodao 1 stan i to Stan „2“ – u prizemlju, od 58,54 m<sup>2</sup> (188/1000) upisani u zk.ul. 4617, k.o. Soline, kč. 675/2 (u stambenoj zgradi u Klimno 30C).

Na kontu 7500 – Prihodi od prodaje proizvoda od redovne prodaje, porezni obveznik iskazuje prihode u iznosu od 224.571,86 kn koji se odnose na prodaju stana kako slijedi:

- osnovom preslike Ugovora o kupnji nekretnine kojeg su dana 01.08.2018. sklopili društvo Fit d.o.o. (kao prodavatelj) i Munira Abdić iz Kraljevine Nizozemske, OIB: 37309690012 (kao kupac). Potrebno je napomenuti da se u poslovnoj dokumentaciji poreznog obveznika koju je dostavio u nadzoru 12.03.2020. nalaze samo preslike prve dvije stranice Ugovora o kupnji nekretnine od 01.08.2018. sklopljenog s Munirom Abdić bez ovjera i potpisa ugovornih strana te da u tijeku nadzora porezni obveznik nije dostavio drugu dokumentaciju osnovom koje je proknjižio prihode od predmetne nekretnine (stana 2).  
Prema navedenoj preslici ugovora (preslike prve 2 stranice) je porezni obveznik prodao Stan „2“ u prizemlju, od 58,54 m<sup>2</sup>, koji se sastoji od: ulaznog halla, dnevnog boravka sa kuhinjom, blagovaonicom, sobe 1, sobe 2, kupaonica, nenatkrivene terase, kome pripada parkirno mjesto označeno oznakom P7 u površini od 12,50 m<sup>2</sup>, okućnica u površini od 83,00 m<sup>2</sup>, u elaboratu označeno plavom bojom, a koji stan predstavlja 188/1000 dijela nekretnina kč. 675/2, u naravi Klimno dvorište, stambena zgrada, Klimno, Klimno 30C, upisana u zk.ul. 4617, k.o. Soline, po kupoprodajnoj cijeni u iznosu protuvrijednosti od 38.000,00 EUR-a s uključenim PDV-om.  
Navedenim ugovorom utvrđeno je da prodavatelj potpisom ugovora i ovjerom istoga potvrđuje da je kupca primio čitav iznos kupoprodajne cijene te da prema njemu nema više nikakvih potraživanja.

U dokumentaciji poreznog obveznika koja je dostavljena 12.03.2020. nalaze se samo preslike prve dvije stranice Ugovora o kupnji nekretnine od 01.08.2018. sklopljenog s Munirom Abdić bez ovjera i potpisa ugovornih strana, a osnovom koje nepotpuna dokumentacije je porezni obveznik knjižio prihod od prodaje stana na kontu 7500.

Dakle, porezni obveznik je do dana sastavljanja zapisnika od 26.05.2020. o navedenoj prodaji stana dostavio samo preslike prvih dviju stranica bez ovjera i potpisa ugovornih strana, te nije dostavio nikakvu drugu poslovnu dokumentaciju (građevinsku i dr.) iz koje bi se mogao utvrditi stupanj dovršenosti kvaliteta izrade odnosno vrijednost stana, a niti je to bilo moguće utvrditi s poreznim obveznikom opunomoćenikom u tijeku poreznog nadzora budući da nisu sudjelovali u poreznom nadzoru na način da potpuno i istinito iznose činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponude dokaze a što su bili dužni kako je prethodno detaljno opisano.

Iz navedenog je vidljivo da porezno tijelo nije moglo utvrditi poreznu osnovicu jer osim navedene preslike prvih dviju stranica nije dostavljena druga poslovna dokumentacija (građevinska i dr.) iz koje bi se mogao utvrditi stupanj dovršenosti i kvaliteta izrade odnosno vrijednost stanova, a niti je to bilo moguće utvrditi s poreznim obveznikom i opunomoćenikom u tijeku poreznog nadzora budući da nisu sudjelovali u poreznom nadzoru na način da potpuno i istinito iznose činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponude dokaze a što su bili dužni, te je porezno tijelo trebalo procijeniti poreznu osnovicu.

Vrijednost 1 m<sup>2</sup> stana Stan „2“ bez PDV-a utvrđena prema preslici prve 2 stranice Ugovora o kupnji nekretnine od 01.08.2018. sklopljenog s Munirom Abdić iznosi 3.836,21 kn/m<sup>2</sup> (224.571,86 kn / 58,54 m<sup>2</sup>).

Cijena 1 m<sup>2</sup> stana „Stan „1““ bez PDV-a, kojeg je porezni obveznik dana 22.11.2017. prodao Mtu Kramberger, a koji se nalazi na istoj adresi kao i Stan „2“ kojeg je porezni obveznik prodao 20.12.2017., iznosi 10.477,23 kn/m<sup>2</sup> (695.373,82 kn / 66,37 m<sup>2</sup>).

Dakle, osnovom prodaje stana 2, koji se nalazi u istoj zgradi na istoj adresi kao i stan 1, porezni obveznik je u razmaku od 8 mjeseci, proknjižio prihode po daleko manjoj vrijednosti po m<sup>2</sup> stana od osnovne neovjerene i nepotpisane preslike prve dvije stranice Ugovora o kupnji nekretnine od 01.08.2018. sklopljenog s Munirom Abdić.

Porezni obveznik je u glavnoj knjizi proknjižio prihode od prodaje stana Stan „2“ u stambenoj zgradi u Klimno 30C osnovom kojeg je proknjižio prihode na kontu 7500 u ukupnom iznosu od 224.571,86 kn i rashode na kontima 7001, 7003 i 7004 u ukupnom iznosu od 495.217,80 kn (2.497,00 + 172.200,00 + 320.520,80) što znači da je osnovom prodanog stana Stan „2“ iskazao troškove izgradnje navedenog stana Stan „2“ veće za 120,51 % u odnosu na prihode od prodaje tog stana ( $495.217,80 / 224.571,86 \times 100\% = 220,51\%$ ).

Porezni obveznik – trgovačko društvo FidoI d.o.o. dužan je primjenjivati odredbe Zakona o računovodstvu ("Narodne novine" broj 78/15, 134/15 i 120/16).

Prema odredbama čl. 8. st. 2. Zakona o računovodstvu knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju. Knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor i da stručna osoba može iz nje nedvojbeno spoznati poslovni događaj (čl. 9. st. 1. i st. 4. Zakona o računovodstvu).

Odredbama čl. 65. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16) propisano je da se knjigovodstvo mora voditi u skladu s propisima i na način da stručna treća osoba može u primjerenom roku steći pregled nad poslovanjem poduzetnika te nastankom, razvojem i okončanjem poslovnih događaja.

Odredbama čl. 66. Općeg poreznog zakona propisano je da knjiženja i evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno. Bilježenje podataka u poslovne knjige mora se temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Smatra se da je isprava za knjiženje uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Odredbama čl. 69. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16) propisano je da je porezni obveznik dužan tijekom poreznog postupka sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze.

Odredbama čl. 88. Općeg poreznog zakona propisano je da je u poreznom postupku nadzora za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez feret dokazivanja na poreznom obvezniku.

Službena osoba utvrđuje koje će činjenice i okolnosti uzeti za dokazane, na temelju savjesne i brižljive ocjene svakog dokaza posebno i svih dokaza zajedno te na temelju rezultata cjelokupnog postupka sukladno načelu slobodne ocjene dokaza (čl. 9. Zakona o općem upravnom postupku).

Čl. 92. st. 1. Općeg poreznog zakona propisuje da ako porezno tijelo ne može utvrditi poreznu osnovicu na temelju poslovnih knjiga i evidencija, mora je procijeniti.

Čl. 92. st. 2. Općeg poreznog zakona propisuje da će Porezno tijelo procijeniti poreznu osnovicu:

1. ako porezni obveznik ne može predložiti knjige ili evidencije koje je dužan voditi prema poreznim zakonima,
2. ako porezni obveznik ne izdaje propisane račune ili ne vodi poslovne knjige točno, uredno i pravodobno,
3. ako porezni obveznik podatke za oporezivanje ne može dokazati vjerodostojnom dokumentacijom,
4. ako porezni obveznik odbije sudjelovati u poreznom postupku ili onemogućava provedbu poreznog postupka i
5. ako porezni obveznik koji vodi podatke u elektroničkom obliku ne postupi u skladu s odredbama članka 87. ovoga Zakona.

Čl. 92. st. 3. Općeg poreznog zakona propisuje da će pri utvrđivanju porezne osnovice procjeniti porezno tijelo polaziti od:

1. raspoložive uredne poslovne dokumentacije, ako ona postoji, a nije proknjižena,
2. raspoložive uredne poslovne dokumentacije o poslovanju u određenom razdoblju (razdoblja oporezivanja (dnevni, tjedni ili mjesečni primicima), tako da se na temelju podataka o tom dijelu poslovanja procijeni porezna osnovica određenog razdoblja,
3. podataka i činjenica o ostvarenim primicima (dnevni, tjedni ili mjesečni) utvrđenih očevitom poreznim nadzorom, tako da se na temelju tih podataka procijeni porezna osnovica određenog razdoblja,
4. usporedbe iskazanih primitaka s primicima drugih poreznih obveznika koji obavljaju istu djelatnost na istoj ili sličnoj lokaciji ili usporedbe s prosječnim primitkom više poreznih obveznika iste djelatnosti na istoj ili sličnoj lokaciji i
5. podataka o mogućnostima isporuka dobara ili obavljanja usluga (instaliranog kapaciteta) utvrđenih očevitom ili poreznim nadzorom.

Čl. 92. st. 5. Općeg poreznog zakona propisuje da Porezno tijelo po slobodnoj ocjeni odlučuje koje mjerilo ili više njih iz stavka 3. i 4. istoga članka koristiti za procjenu porezne osnovice.

Poreznom obvezniku se sukladno čl. 92. Općeg poreznog zakona procjenjuje osnovica tj. prihodi od prodaje stana budući da porezni obveznik nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju osnovom kojim je prodao stan i proknjižio prihode na konto 7500 – Prihodi od prodaje proizvoda od redovne proizvodnje budući da je osnovom prodaje stana 2, koji se nalazi u istoj zgradi na istoj adresi kao i stan 1, prodao obveznik u razmaku od 8 mjeseci, proknjižio prihode po daleko manjoj vrijednosti po m<sup>2</sup> stana osnovom neovjerene i nepotpisane preslike prve dvije stranice Ugovora o kupnji nekretnine od 01.08.2018. sklopljenog s Munirom Abdić. Razlozi za procjenu detaljno su opisani i u točki II. i na priloženom obrazloženju ovog poreznog rješenja.

Kod procjene osnovice, odnosno za iskazivanje prihoda od prodaje stana 2 koristili će se vrijednost 1 stana „Stan „1“ bez PDV-a, kojeg je porezni obveznik dana 22.11.2017. prodao Mariji Kramberger, a koja se nalazi na istoj adresi kao i Stan „2“ kojeg je porezni obveznik prodao dana 01.08.2018., a koja iznosi 10.477,23 kn/m<sup>2</sup> (bez PDV-a).

Poreznom obvezniku se nadzorom utvrđuje prihodi od prodaje Stupčanjskog dijela 188/1000-ETA-2 VLASTNIŠTVO (E-2) koji se odnosi na Stan „2“ – u prizemlju od 58,54 m<sup>2</sup> kome pripada jedno parkirno mjesto i okućnica u površini od 83,00 m<sup>2</sup> upisanog u Izvratku iz zemljišnih knjiga, Općinskog zemljišnog katastra, Crikvenica, Zemljišnoknjižnog odjela Krk, Katastarske općine Soline, broj ZK uložka 4617, za kat. broj 675/2, u ukupnom iznosu bez PDV-a od 613.337,04 kn (58,54 m<sup>2</sup> x 10.477,23 kn/m<sup>2</sup> (bez PDV-a)).

Poreznom obvezniku se uvećavaju prihodi iskazani u Prijavi poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2019. do 31.12.2018. dostavljenoj u tjeku nadzora dana 12.03.2020. u iznosu od 388.765,18 kn (613.337,04 kn - 224.571,86), budući da je porezni obveznik u glavnoj knjizi na konto 7500 s danom 01.08.2018. proknjižio dio prihoda od prodaje navedenog stana „2“ u iznosu od 224.571,86 kn.

Dodatne činjenice, navodi poreznog obveznika u prigovoru na zapisnik od 28.05.2020. i razlozi nepriznavanja istih vezani uz navedeno uvećanje prihoda opisani su u točki I.9. obrazloženja ovog poreznog rješenja u dijelu Navodi i zahtjevi poreznog obveznika u prigovoru pod točkom a) (stranice 117 i 118).

**Na konto 7510 – Prihodi od servisnih usluga, usluga popravka i sl.,** porezni obveznik iskazuje prihode u iznosu od 229.991,85 kn koji se odnose na prihode od izdanih računa za izvođenje građevinarskih radova za društva SLONČEK TRGOVINA d.o.o. Zagreb i SLONČEK KRK d.o.o. Zagreb.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je porezni obveznik na navedenom kontu proknjižio prihode prema izdanim računima osnovom kojih nije obračunavao porez na dodanu vrijednost već je u navedenim računima naveo „Prijenos porezne obveze temeljem članka 75. st. 3a i čl. 79. st. 7. Zakona o PDV-u“, kako slijedi:

- u ukupnom iznosu od 50.000,00 kn osnovom izdanog računa br. 22/b2/2 od 21.09.2018. društvu SLONČEK TRGOVINA d.o.o., Zagreb, OIB: 27312115057, za čišćenje okoliša sa odvozom i deponiranjem materijala, ugradnju i popravak sanitarije, priprema i postavljanje pločica,
- u ukupnom iznosu od 48.000,00 kn osnovom izdanog računa br. 25/b2/2 od 22.10.2018. društvu SLONČEK TRGOVINA d.o.o., Zagreb, OIB: 27312115057, za sanaciju vodovodnih cijevi, što uključuje dobavu i ugradnju materijala, te popratne keramičarske radove, i demontažu sa odvozom te popravak krova a sve na adresi Radnička cesta 43, 10000 Zagreb,
- u ukupnom iznosu od 75.090,00 kn osnovom izdanog računa br. 35/b2/2 od 03.12.2018. društvu SLONČEK KRK d.o.o., Zagreb, OIB: 04227768263, za pripremne radove na parceli koji uključuju rušenje, prijevoz i deponij drveća, prijevoz stroja te čupanje panjeva i poravnanje terena za buduću gradnju, odvoz viška materijala i dobavu kamena radi pripreme gradilišta, te planiranje istog i
- u ukupnom iznosu od 56.901,85 kn osnovom izdanog računa br. 36/b2/2 od 17.12.2018. društvu SLONČEK KRK d.o.o., Zagreb, OIB: 04227768263, za iskope za temelje budućih zidova na parceli k.č. 1322/2 k.o. Gogovići u naselju Kremenici/odvoz, deponij, ugradnju armature u trakaste temelje zidova, šalovanje trakastih temelja, šalovanje zida iznad trakastih temelja, ugradnja armature Q335 u zid iznad postojećih trakastih temelja i ugradnja betona u trakaste temelje i zid a sve na međi parcele.

**Na kontu 75101 – Prihod od usluga čišćenja i održavanja,** porezni obveznik iskazao je prihode u iznosu od 71.527,50 kn koji se odnose na prihode od usluga čišćenja osnovom izdanih računa od br 1/b2/2 od 31.01.2018. do 36/b2/2 od 31.12.2018. (osim računa 22, 25, 35 i 38 koji su knjiženi na kontu 7510 i računa 34) izdanih društvima HÖRMANN HRVATSKA d.o.o. Zagreb, Nova cesta 50, OIB: 67604071454, Kvadrat plus d.o.o. Zagreb, OIB:44940679869, DARH 2 d.o.o. Samobor, OIB: 27165475250, jednog računa za građevinske radove izdanog društvu Germania sport d.o.o. Zagreb, OIB: 75632766837 i 2 računa izdana Angelci i Vinku Matković.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrđeno je da je porezni obveznik na navedenom kontu proknjižio prihode prema izdanim računima osnovom kojih je obračunavao porez na dodanu vrijednost po stopi od 25 %,kako slijedi:

- u ukupnom iznosu od 25.870,00 kn osnovom izdanih računa sa br. 2, 5, 7, 10, 13, 16, 18, 20, 24, 27, 33 i 38 društvu HÖRMANN HRVATSKA d.o.o. za usluge održavanja poslovnog prostora u ulici Nova cesta 50, po cijeni od 2.040,00 kn mjesečno plus PDV. Na zadnja dva računa obračunate su dodatne usluge čišćenja novih prostorija.
- u ukupnom iznosu od 2.700,00 kn osnovom izdanih računa sa br. 1, 4, 6, 9, 12, 15, 17, 19, 23, 26, 32 i 37 društvu Kvadrat plus d.o.o. za čišćenje zajedničkih prostorija koje se nalaze u stambenoj zgradi na adresi Gradička 45B, Velika Gorica u razdoblju od 1. do 12. mjeseca (mjesečni iznosi od po 225,00 kn + PDV),
- u ukupnom iznosu od 2.227,50 kn osnovom izdanih računa sa br. 3, 8, 11, 14, 21 i 28 društvu DARH 2 d.o.o. za čišćenje poslovnog prostora u 1., 3., 4., 5., 8. i 10. mj. 2017.,
- u ukupnom iznosu od 2.130,00 kn osnovom izdanog računa 29 od 14.11.2018. društvu Germania sport d.o.o. za skidanje pločica, skidanje glazure sa gazišta, izradu nove glazure na gazištu, utovar i odvoz materijala na deponij i nabavu, dovoz i ugradnju keramike (protuklizna za vanjske uvjete s uračunatim otpadom u kvadraturu) (PDV obračunat po stopi od 25% u iznosu od 532,50 kn) i
- u ukupnom iznosu od 38.600,00 kn osnovom 2 izdana računa sa br. 30 i 31 od 23.11.2018. Angelci Matković i Vinku Matkoviću iz Slovenije za radove u mjestu Njivice, Nikole Lončarića, za nabavu i ugradnju ciglenih opeka 25 cm debljine, nabavu i ugradnju betona marke C25/30 i nabavu i ugradnju Čbr (fi 8,10,12,14) Q mreže (335) (PDV obračunat po stopi od 25% u ukupnom iznosu od 9.650,00 kn)

**Na kontu 7720 – Pozit.teč.raz.iz tražbina i stanja deviza na račun,** porezni obveznik iskazao je prihode u iznosu od 0,06 kn.

## 2. Nadzor iskazivanja rashoda za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018.

U glavnoj knjizi za 2018. godinu dostavljenoj u tijeku nadzora dana 12.03.2020. porezni obveznik iskazuje rashode u ukupnom iznosu od 891.487,35 kn i to:

- na kontu 7001 – Trošak zaliha prodanog zemljišta u iznosu od 2.497,00kn,
- na kontu 7003 – Trošak zaliha komunalni doprinos Klimno u iznosu od 172.200,00 kn,
- na kontu 7004 – Trošak zaliha proizvodnje u tijeku Klimno u iznosu od 320.520,80 kn i
- na kontu 720 – Troškovi uprave, prodaje, administracije u iznosu od 396.269,55 kn.

Ukupni rashodi evidentirani na kontima glavne knjige za 2018. godinu dostavljenoj u tijeku nadzora dana 12.03.2020. u iznosu od 891.487,35 kn odgovaraju iskazanim ukupnim rashodima na rednom broju Prijave poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. dostavljenoj u tijeku nadzora dana 12.03.2020.

**Konto 7001 – Trošak zaliha prodanog zemljišta i konto 6001 – Zemljište i troš. kom. uređenja Klimno**

Porezni obveznik je u 2018. u svom knjigovodstvu proveo sljedeća knjiženja:

na kontu 6001 – Zemljište i troš. kom. uređenja Klimno:

- saldo na 01.01.2018. u iznosu od 7.806,24 kn,
- potražni promet (Temeljnica 3 s 31.12.2018.) u iznosu od 2.497,00 kn i
- saldo sa 31.12.2018. iznosi 5.309,24 kn.

na kontu 7001 – Trošak zaliha prodanog zemljišta:

- trošak u iznosu od 2.497,00 kn (Temeljnica 3 s 31.12.2018.).

**Konto 7003 – Trošak zaliha komunalni doprinos Klimno i konto 6003 – Komunalni doprinosi Klimno**

Porezni obveznik je u 2018. u svom knjigovodstvu proveo sljedeća knjiženja:

na kontu 6003 – Komunalni doprinosi Klimno:

- saldo na 01.01.2018. u iznosu od 538.125,69 kn,
- potražni promet (Temeljnica 3 s 31.12.2018.) u iznosu od 172.200,00 kn i
- saldo sa 31.12.2018. iznosi 365.925,69 kn.

na kontu 7003 – Trošak zaliha komunalni doprinos Klimno:

- trošak u iznosu od 172.200,00 kn (Temeljnica 3 s 31.12.2018.).

**Konto 7004 – Trošak zaliha proizvodnje u tijeku Klimno i konto 6004 – Proizvodnja u tijeku Klimno**

Porezni obveznik je u 2018. u svom knjigovodstvu proveo sljedeća knjiženja:

na kontu 6004 – Proizvodnja u tijeku Klimno:

- saldo na 01.01.2018. u iznosu od 976.141,32 kn,
- potražni promet (Temeljnica 3 s 31.12.2018.) u iznosu od 320.520,80 kn i
- saldo sa 31.12.2018. iznosi 655.620,52 kn.

na kontu 7004 – Trošak zaliha proizvodnje u tijeku Klimno:

- trošak u iznosu od 320.520,80 kn (Temeljnica 3 s 31.12.2018.).

Prihod s osnove prodaje 1 stana iz stambene zgrade u Klimno 30C je porezni obveznik proknjižio na kontu 7500 – Prihodi od prodaje proizvoda od redovne prodaje (prethodno opisano u točki 12) obrazloženja ovog poreznog rješenja, str. 36].

Porezni obveznik je s osnove prodaje 1 stana iz stambene zgrade u Klimno 30C putem Temeljnice 3 s danom 31.12.2018. prenio 18,1207 % iznosa s konta 6001, 6003 i 6004 na troškove na kontima 7001, 7003 i 7004.

Međutim, porezni obveznik je osnovom Temeljnice 8 s danom 31.12.2017. na konto 6004 s konta 4001 prenio dio troškova koji se ne odnose na izgradnju stambene zgrade u Klimno 30C (prethodno opisano u točki I.1.2. obrazloženja ovog poreznog rješenja, stranice 29 i 30) u ukupnom iznosu od 211.246,77 kn te se nadzorom umanjuje prijenos troškova s konta 40001 na konto 6004 osnovom Temeljnice 8 za taj iznos.

Nakon nadzorom navedenog umanjivanja prijenosa troškova s konta 40001 na konto 6004 osnovom Temeljnice 8 u ukupnom iznosu od 211.246,77 kn i nadzorom utvrđenog iznosa prijenosa troškova s konta 6004 na konto 7004 u iznosu od 687.912,75 kn knjiženja na kontu 6004 u tijeku 2017. iznose:

na kontu 6004 – Proizvodnja u tijeku Klimno utvrđeno nadzorom za 2017.:

- saldo na 01.01.2017. u iznosu od 1.478.572,45 kn (dugovno),
- dugovni promet u iznosu od 68.185,24 kn,
- potražni promet u iznosu od 687.912,75 kn i
- saldo sa 31.12.2017. iznosi 858.844,94 kn.

Dakle, početni saldo s 01.01.2018. prema nadzoru utvrđenom smanjenju knjiženja na kontu 6004 u 2017. godini iznosi 858.844,94 kn

Nakon nadzorom umanjivanog iznosa prijenosa troškova na konto 6004 – Proizvodnja u tijeku Klimno ukupan dugovni saldo na navedenom kontu s 31.12.2017. iznosi 1.546.757,69 kn (1.478.572,45 + 68.185,24).

Navedeni iznos od 1.546.757,69 kn odnosi se na ukupni iznos troškova na kontu 6004 s danom 13.06.2017. koji se odnosi na izgradnju cijele stambene zgrade u Klimno 30C.

Kao što je prethodno navedeno, porezni obveznik je osnovom temeljnica za knjiženje Temeljnica 3 s danom 31.12.2018. prenio 18,1207 % troškova gradnje prodanog jednog stana u Klimno, Klimno 30C, (Stan „2“ – u prizemlju od 58,54 m<sup>2</sup> stambene zgrade u Klimno 30C) s konta 6004 – Proizvodnja u tijeku Klimno na konto 7004 – Trošak zaliha proizvodnje u tijeku Klimno.

Poreznom obvezniku priznaje 18,1207 % ukupnog iznosa troškova na kontu 6004 s danom 13.06.2017. koji se odnosi na izgradnju cijele stambene zgrade u Klimno 30C, odnosno priznaje se iznos troškova na konto 7004 – Trošak zaliha proizvodnje u tijeku Klimno od 280.283,32 kn (1.546.757,69 x 18,1207 %) što je za iznos od 40.237,48 kn manje od knjiženih troškova koje je na navedenom kontu proknjižio porezni obveznik (320.520,80).

Slijedom svega navedenog, poreznom obvezniku se umanjuje iznos troškova knjiženih na kontu 7004 – Trošak zaliha proizvodnje u tijeku Klimno za iznos od 40.237,48 kn (320.520,80 – 280.283,32).

Nadzorom su utvrđena knjiženja na kontu 6004 u tijeku 2018. kako slijedi:

na kontu 6004 – Proizvodnja u tijeku Klimno utvrđeno nadzorom za 2018.:

- saldo na 01.01.2018. u iznosu od 858.844,94 kn,
- potražni promet u iznosu od 280.283,32 kn i
- saldo sa 31.12.2018. iznosi 578.561,62 kn.

Na kontu 720 – Troškovi uprave, prodaje, administracije porezni obveznik proknjižio je troškove u iznosu od 396.269,55 kn.

Rashode evidentirane na kontima klase 4 Glavne knjige u ukupnom iznosu od 396.269,55 kn, porezni obveznik prenio je na konto 720 – Troškovi uprave, prodaje, administracije kako slijedi:

Tabela 4. Rashodi za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018.

Konto	Iznos
4001 – Građevinski materijal	43.128,50
40002 – Odvod i kanalizacija	13.533,37
40004 – Grijanje i plinovod	2.408,06
4003 – pomoćni materijali i sredstva (mazivo, ljeplja)	20.941,75
4063 – dizelsko gorivo, benzin, i motorno ulje (za strojeve i sl.)	1.006,02
4070 – trošak električne energije	49.553,93
4100 – usluge telefona, interneta i sl.	8.067,57
4122 – usluge čišćenja	7.500,00
4129 – ostale servisne usluge i usluge osoba	292,60
4170 – komunalna naknada (za financ.izgradnje)	1.064,34
4200 – neto plaće i nadoknade u upravi, prodaji i administ.	159.047,40
4210 – Uprava i prodaja	41.094,60
42101 – Uprava i prodaja – porez i prirez	4.730,88
4230 – doprinosi na plaću	35.341,56
4312 – amortizacija opreme	3.006,53
4650 – troškovi platnog prometa	1.855,52
4662 – doprinos za općekorisnu funkciju šuma	139,41
4754 – negativ teč razlike nastale na stanjima dev.rač. i blaga	789,20
48401 – naknada za prisilnu naplatu	2.168,41
<b>Ukupno klasa 4:</b>	<b>396.269,55</b>

U postupku poreznog nadzora izvršen je uvid u poslovnu dokumentaciju osnovom koje su proknjiženi financijski značajniji troškovi na kontima klase 4 za 2017. godinu.

**Na kontu 4001 – Građevinski materijal** porezni obveznik proknjižio je troškove u ukupnom iznosu od 43.128,50 kn.

Uvidom u ulazne račune utvrđeno je da je porezni obveznik na navedenom kontu 4001 - Građevinski materijal evidentirao troškove osnovom slijedećih ulaznih računa:

- u ukupnom iznosu od 41.379,04 kn osnovom ulaznih računa oznake URA 2, 3, 4, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 39, 40, 41, 42, 43, 44 i 46 u razdoblju od 09.01.2018. do 05.06.2018. primljeni od društva JADRAN-IMPEX d.o.o., OIB: 87545147669, Lokacija: Kukuljanovo 303, 51227 Kukuljanovo za građevni materijal odnosno za željezo, armaturna mreža, opeka poroton, željezo, betonske kutije, vapno, kalun, cement, stiropor, željezo, tvrdi stiropor, geotekstil, sika flex – 11fc bijela i
- u iznosu od 1.749,46 kn osnovom jednog računa oznake URA 81 od 05.06.2018. primljenog od društva TRGOVINA KRK d.d. OIB: 66548420466, Prod. 86 Malinska, za isporuku arm. mreže, betonsko željezo i graničnik zid-zilet.

**Na kontu 40002 – Odvod i kanalizacija** porezni obveznik proknjižio je troškove u iznosu od 13.533,37 kn osnovom ulaznih računa oznake URA 16, 17, 18, 20, 21, 22 i 23 u razdoblju od 06.02.2018. do 09.02.2018. primljeni od društva JADRAN-IMPEX d.o.o., OIB: 87545147669, Lokacija: Kukuljanovo 303, 51227 Kukuljanovo za opremu za bazen odnosno za B-filter aquarius 14 top, B-adapter, B-holender, B-pjesak, B-sifon folija, B-ventile, B-pumpa.

**Na kontu 40004 – Grijanje i plinovod** porezni obveznik proknjižio je troškove u iznosu od 2.408,06 kn osnovom ulaznog računa oznake URA 19 od 06.02.2018. primljeni od društva FERO-TERM d.o.o., OIB: 21964427452, Prodavaonica br. 20 Rijeka, Kukuljanovo 363, za materijal za podno grijanje odnosno za 1 kom danfoss podno grijanje-čahura za osjetnik, 1 kom danfoss podno grijanje- fleksibilna cijev, 1 kom danfoss podno grijanje-osjetnik i 3 kom terma el. mrežica za podno – teflon.

**Na kontu 4003 – pomoćni materijali i sredstva (mazivo, ljepila)** porezni obveznik proknjižio je troškove u ukupnom iznosu od 20.941,75 kn.

Uvidom u ulazne račune utvrđeno je da je porezni obveznik na navedenom kontu 4003 evidentirao financijski značajnije troškove osnovom sljedećih ulaznih računa:

- u iznosu od 6.375,49 kn osnovom ulaznog računa oznake URA 75 od 24.11.2018. primljenog od društva JADRAN-IMPEX d.o.o., OIB: 87545147669, Lokacija: Kukuljanovo, Skladište: Bazeni A, za opremu za bazene tj. za 2 kom B-reflektor led folija 30W, 2 kompleta B-skimmer široki folije i 3 kom B-prodora za mlaznicu,
- u iznosu od 4.729,71 kn osnovom ulaznog računa oznake URA 58 od 25.05.2018. primljenog od društva ELEKTROMAX d.o.o., Rijeka, OIB: 91634021778, Poslovnica: Malinska, za 140 m kab cač. 6 s/ftp, 140 m kab fg16cr16 i 250 m korugirane rebraste cijevi fi 50 i
- u iznosu od 1.477,05 kn osnovom ulaznog računa oznake URA 56 od 17.05.2018. primljenog od društva TRGOVINA-KRK d.d. OIB: 66548420466, Poslovnica: Malinska pp-r cijev, cement, pvc koljeno, pvc cijevi i sl.

**Na kontu 4122 – usluge čišćenja** porezni obveznik proknjižio je troškove u iznosu od 7.500,00 kn osnovom ulaznog računa oznake URA – tuzemni PPO 1 primljenog od društva ILIBAŠIĆ d.o.o. Malinska, Barušići bb, OIB: 64288092498, za čišćenje i pripremu gradilišta u Kremenčićima. Na primljenom računu br. 18/P1/1 od 03.12.2018. navedena je napomena „prijenos porezne obveze temeljem Zakona o PDV-u članak 75. st. 3a i članak 79. st. 7“.

**Utvrđene nepravilnosti knjiženja troškova na kontu 720 – Troškovi uprave, prodaje, administracije koje je porezni obveznik donio s konta 4001, 40002, 40004, 4003 i 4122**

U poslovnoj dokumentaciji koju je dostavio porezni obveznik dana 12.03.2020. nema ugovora koje je porezni obveznik sklopio s naručiteljima radova koje je fakturirao u ljeku 2018., niti predračuna odnosno dokumentacije osnovom koje su dogovoreni građevinski radovi a niti specifikacije istih naručiteljima tj. kupcima.

Ulazni računi za navedeni materijal i primljene usluge proknjiženi na kontima 4001, 40002, 40004, 4003 i 4122 primljeni su u prvoj polovici godine u razdoblju od 09.01.2018. do 05.06.2018. (osim račun s oznakom URA 75 OD 24.11.2018. a koji se odnosio na bazensku opremu) dok su primljeni računi za izvršene građevinske radove izdani krajem godine u 10.-12. Mjesecu 2018.

Materijal je nabavljen u Kukuljanovom kraj Rijeka i u Malinskoj na otoku Krk a izdani računi su najvećim dijelom za radove u Zagrebu

U izdanim računima nema građevinskih usluga odnosno nije fakturirana ugradnja bazenske opreme (B-reflektor led folija 30W, 2 kompleta B-skimmer široki folije i 3 kom B-prodora za mlaznicu, za B-filter aquarius 14 top, B-adapter, B-holander, B-pijesak, B-sifon folija, B-ventile i B-pumpa) a niti podnog grijanja (danfoss podno grijanje-čahura za osjetnik, danfoss podno grijanje- fleksibilna cijev, danfoss podno grijanje-osjetnik i terma el. mrežica za podno – teflon)

Porezni obveznik nema fakturirane usluge ili izvedene radove za gradilište u mjestu Kremenčići dok su troškovi za čišćenje i pripremu gradilišta prema ulaznom računu sa oznakom URA – tuzemni PPO 1 od 03.12.2018. odnosi na gradilište u mjestu Kremenčići na Krku.

Stan kojeg je porezni obveznik prodao iz stambene zgrade u Klimno 30C je bio završen 13.06.2017. te se utrošeni materijal ne može odnositi na izgradnju tog stana.

Temeljem čl. 5. st. 1. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine" broj 177/04., 90/05., 57/06., 146/06., 80/10., 22/12., 148/13., 143/14., 50/16. i 106/18) porezna osnovica je dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, umanjena prema odredbama istog Zakona. Porezna osnovica utvrđuje se na temelju evidencija i izvješćima koja se sastavljaju na temelju tih propisa (čl. 33. st. 1. Zakona o porezu na dobit).

Čl. 5. st. 6. Zakona o porezu na dobit propisuje da se rashodima poreznog razdoblja ne smatraju rashodi koji nisu u svezi s obavljanjem djelatnosti poreznog obveznika niti su posljedica obavljanja djelatnosti.

Čl. 11. st. 1. Pravilnika o porezu na dobit ("Narodne novine" broj 95/05., 133/07., 156/08., 146/09., 120/10., 137/11., 61/12., 146/12., 160/13., 12/14., 157/14., 137/15., 1/17. i 2/18) propisuje da se rashodima razdoblja za koje se utvrđuje porez (porezno razdoblje), sukladno članku 5. stavak 1. Zakona o porezu na dobit, smatraju smanjenja gospodarstvenih koristi u obliku odljeva ili iscrpljenja imovine ili stvaranja obveza i imaju za posljedicu smanjenje kapitala a u svrhu povećanja prihoda odnosno dobiti.

Čl. 7. st. 1. t. 13. Zakona o porezu na dobit propisuje da se porezna osnovica iz članka 5. istoga Zakona povećava za sve druge rashode koji nisu izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti i druge svote povećanja porezne osnovice, a koji nisu bili uključeni u poreznu osnovicu.

Čl. 31. Pravilnika o porezu na dobit propisuje da se porezna osnovica povećava za sve druge rashode iz članka 7. stavak 1. točka 13. Zakona koji nisu izravno u svezi s ostvarivanjem dobiti i druge povećanja koje nisu bile uključene u poreznu osnovicu u prethodnim poreznim razdobljima.

Porezni obveznik – trgovačko društvo Fido d.o.o. dužan je primjenjivati odredbe Zakona o računovodstvu ("Narodne novine" broj 78/15, 134/15 i 120/16).

Prema odredbama čl. 8. st. 2. Zakona o računovodstvu knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju. Knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor i da stručna osoba može iz nje nedvojbeno spoznati poslovni događaj (čl. 9. st. 1. i st. 4. Zakona o računovodstvu).

Odredbama čl. 65. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16) propisano je da knjigovodstvo mora voditi u skladu s propisima i na način da stručna treća osoba može u primjerenom roku steći pregled nad poslovanjem poduzetnika te nastankom, razvojem i okončanjem poslovnih događaja.

Odredbama čl. 66. Općeg poreznog zakona propisano je da knjiženja i evidentiranja treba obaviti potpuno, točno, pravodobno i uredno. Bilježenje podataka u poslovne knjige mora se temeljiti na uredno i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Smatra se da je isprava za knjiženje uredna kad se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

Odredbama čl. 69. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20, 40/21) propisano je da je porezni obveznik dužan tijekom poreznog postupka sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svaku tvrdnju ponudi dokaze.

Odredbama čl. 86. Općeg poreznog zakona propisano je da je u poreznom postupku nadzora činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez teret dokazivanja na poreznom obvezniku.

Službena osoba utvrđuje koje će činjenice i okolnosti uzeti za dokazane, na temelju savjesne i brižljive ocjene svakog dokaza posebno i svih dokaza zajedno te na temelju rezultata cjelokupnog postupka sukladno načelu slobodne ocjene dokaza (čl. 9. Zakona o općem upravnom postupku).

Prema svemu navedenom, porezni obveznik u liječu nadzora nije dostavio poslovnu dokumentaciju kojom dokazuje da su navedeni materijal i primljene usluge proknjiženi na kontima 4001, 40002, 40004, 40005, 4122 s kojih su troškovi za iste u ukupnom iznosu od 79.152,18 kn (41.379,04 + 1.749,46 + 13.533,37).

2.408,06 + 6.375,49 + 4.729,71 + 1.477,05 + 7.500,00) preneseni na konto 720, obavljene poreznom obvezniku za potrebe njegovih oporezivih transakcija u tjeku 2018. godine, odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti u 2018. godini.

Temeljem navedenog u postupku nadzora utvrđeno je da je porezni obveznik u glavnoj knjizi za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. knjižio rashode s osnove računa za koje je utvrđeno da primljeni materijal i usluge nisu obavljene za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti u iznosu od 79.152,18 kn (41.379,04 + 1.749,46 + 13.533,37 + 2.408,06 + 6.375,49 + 4.729,71 + 1.477,05 + 7.500,00), a što je u suprotnosti s odredbama čl. 5. st. 6. Zakona o porezu na dobit.

Slijedom navedenog, poreznom obvezniku se za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. umanjuju rashodi koje je porezni obveznik iskazao u prijavi poreza na dobit za 2018. dostavljenoj u tjeku nadzora 12.03.2020. u iznosu od 79.152,18 kn.

**Na kontu 4070 – trošak električne energije** porezni obveznik proknjižio je troškove u ukupnom iznosu od 49.553,93 kn osnovom slijedećih ulaznih računa primljenih od društva HEP operator distribucijskog sustava d.o.o., OIB: 46830600751,

- u iznosu od 31.050,00 kn osnovom ulaznog računa oznake URA 31 od 16.02.2018. za naknadu za priključenje građevine u KLIMNU
- iznosu od 184,43 kn osnovom ulaznog računa oznake URA 32 od 21.02.2018. za EES: lokacija KLIMNO I
- u iznosu od 18.319,50 kn osnovom ulaznog računa oznake URA 87 od 26.03.2018. za naknadu za povećanje priključne snage u KLIMNU.

Iz navedenih ulaznih računa ne vidi se na koju građevinu se odnosi naknada za priključenje i dr.

Porezni obveznik je od ukupno 4 stana u u stambenoj zgradi na adresi KLIMNO 30C u 2017. godini prodao 2 stana i u 2018. jedan stan.

U 2017. godini porezni obveznik je knjižio 44,4745 % troškova gradnje prodana 2 stana u Klimno, Klimno 30C, na kontu 7004 – Trošak zaliha proizvodnje u tjeku Klimno.

U 2018. godini porezni obveznik je knjižio 18,1207 % troškova gradnje prodanog jednog stana u Klimno, Klimno 30C, na kontu 7004 – Trošak zaliha proizvodnje u tjeku Klimno (opisano prethodno).

Prema navedenom, poreznom obvezniku se priznaje 62,5952 % (44,4745 + 18,1207) troškova naknade priključka, EES i naknade za povećanje priključne snage knjiženih na kontu 4070 što ukupno iznosi 31.018,38 kn (49.553,93 x 62,5952%).

Slijedom svega navedenog, poreznom obvezniku se umanjuje iznos troškova knjiženih na kontu 7004 – Trošak zaliha proizvodnje u tjeku Klimno za iznos od 18.535,55 kn (49.553,93 – 31.018,38) budući da isti nisu obavljene za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti a što je u suprotnosti s odredbama čl. 5. st. 6. Zakona o porezu na dobit.

Slijedom navedenog, poreznom obvezniku se umanjuju rashodi koje je porezni obveznik iskazao u prijavi poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. koju je dostavio u tjeku poreznog nadzora dana 12.03.2020. u iznosu od 18.535,55kn.

**Na kontu 4063 – dizelsko gorivo, benzin, i motorno ulje (za strojeve i si)** porezni obveznik proknjižio je troškove za gorivo eurodizel osnovom 4 ulazna računa s oznakama URA 71, 72, 73 i 81 primljenih od društva INA – Industrija nafte d.d., TRGOVINA KRK d.d. i TIFON d.o.o. Zagreb u ukupnom iznosu od 1.006,02 kn.

Uvidom u Popis dugotrajne imovine 31.12.2018. – Dugotrajna imovina utvrđeno je da porezni obveznik ima 2 vozila i to teretno vozilo VW transporter furgon pod inv. brojem 3 s datumom nabave 31.01.2012. (UFA 37) i Audi A6 pod inv. brojem 5 s datumom nabave 20.05.2014. (URA 353). Osnovom upotrebe navedenih vozila ne utvrđuje se plaća.

Prema čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona o porezu na dobit u troškove se prilikom utvrđivanja osnovice poreza na dobitak, ne priznaje 30% troškova nastalih korištenjem vlastitim ili unajmljenim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz poslovnih, rukovodnih i drugih zaposlenih osoba, ako se na osnovu uporabe tih prijevoznih sredstava ne utvrđuje plaća.

Za navedena sredstva dugotrajne imovine porezni obveznik nije dostavio poslovnu dokumentaciju osnovom koje je nabavio navedenu imovinu niti je dostavio evidenciju o korištenju vozila te se sukladno čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona o porezu na dobit povećava osnovica poreza na dobit za 30% troškova goriva.

Poreznom obvezniku se sukladno čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona o porezu na dobit nadzorom povećava osnovica poreza na dobit iskazana u prijavi poreza na dobit za 2018. koju je porezni obveznik dostavio tijekom nadzora dana 12.03.2020. za 30% troškova goriva proknjiženih na kontu 4063 u iznosu od 281,02 kn (1.006,02 x 30%).

Na kontu 4100 – usluge telefona, interneta i sl. porezni obveznik proknjižio je troškove u ukupnom iznosu od 8.067,57 kn za telefonske usluge osnovom ulaznih računa oznake URA 13, 14, 15, 37, 38, 51, 52, 59, 60, 83 i 84 primljenih od društva Hrvatski telekom d.d. OIB:81793148560.

Na kontu 4200 – neto plaća i nadoknade u upravi, prodaji i administ. porezni obveznik proknjižio je troškove u iznosu od 159.847,40 kn, na kontu 4210 – Uprava i prodaja porezni obveznik proknjižio je troškove u iznosu od 41.094,60 kn, na kontu 42101 – Uprava i prodaja – porez i prizrez porezni obveznik proknjižio je troškove u iznosu od 4.730,68 kn i na kontu 4230 – doprinosi na plaću porezni obveznik proknjižio je troškove u iznosu od 35.341,56 kn.

Na kontu 4312 – amortizacija opreme porezni obveznik proknjižio je troškove u iznosu od 3.006,53 kn koji se odnose na troškove za amortizaciju koja se priznaje kao porezni rashod.

Na navedenom kontu porezni obveznik je putem temeljnice Obračun amortizacije 8 s 31.12.2018. knjižio troškove amortizacije u iznosu od 3.006,53 kn.

Porezni obveznik je na pregledu obračuna amortizacije imovine tj. Obračunu amortizacije 8 na dan 31.12.2018. iskazao obračunatu amortizaciju u ukupnom iznosu od 3.006,53 kn za 2018. godinu.

U postupku nadzora izvršen je uvid u obračun amortizacije (Obračun amortizacije 8 na dan 31.12.2018. g) po pojedinačnim sredstvima za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018., te je nadzorom utvrđeno da su troškovi amortizacije obračunani za imovinu sa inventarnim brojevima 4, 5 i 8 u ukupnom iznosu od 3.006,53 kn.

Obračuni troška amortizacije u Obračunu amortizacije 8 na dan 31.12.2018. izvršeni su za dugotrajnu imovinu kako slijedi:

Tabela 5. Obračuni troška amortizacije

Inv Broj	Naziv stvari ili prava	Datum nabave	Stope otpisa	Mjeseci	Knjgov. vrijed.	Amortizacija	Konto nabave	Konto ispravka
4	Čekić hid	14.04.2014.	25,00	12	10.000,00	833,33	03181	0301
5	Audi A8	20.05.2014.	20,00	12	4.000,00	800,00	03200	0302
8	Automat espresso	13.10.2015.	25,00	12	5.482,80	1.373,20	03141	0301
Ukupno:						3.006,53		

Prema čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona o porezu na dobit u troškove se prilikom utvrđivanja osnovice poreza na dobitak, ne priznaje 30% troškova nastalih korištenjem vlastitim ili unajmljenim motornim vozilima i drugim sredstvima za osobni prijevoz poslovnih, rukovodnih i drugih zaposlenih osoba, ako se na osnovu uporabe tih prijevoznih sredstava ne utvrđuje plaća.

Za navedena sredstva dugotrajne imovine porezni obveznik nije dostavio poslovnu dokumentaciju osnovom koje je nabavio navedenu imovinu.

Porezni obveznik pod inventarnim brojem 5 vodi vozilo za osobni prijevoz Audi A6 s datumom nabave 20.05.2014. osnovom uporabe kojeg nije obračunavao plaću i osnovom kojeg je obračunavao amortizaciju.

Poreznom obvezniku se sukladno čl. 7 st. 1. t. 4. Zakona o porezu na dobit nadzorom povećava osnovica poreza na dobit iskazana u prijavi poreza na dobit za 2018. koju je porezni obveznik dostavio u tijeku nadzora dana 12.03.2020. za 30% troškova amortizacije koje je obračunao porezni obveznik u iznosu od 240,00 kn (800,00 x 30%).

U tijeku poreznog nadzora za ostala sredstva dugotrajne imovine utvrđeno je da je trošak amortizacije dugotrajne materijalne imovine za 2018. obračunan na trošak nabave po linearnoj metodi primjenom godišnjih amortizacijskih stopa u skladu s odredbama čl. 12. Zakona o porezu na dobit.

### 3. Uvećanje prihoda i umanjenje rashoda utvrđenih nadzorom

Kako je i prethodno navedeno, porezni obveznik do dana početka poreznog nadzora nije podnio prijavu poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. u propisanom roku.

U tijeku nadzora je utvrđeno da je porezni obveznik u prijavi poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. dostavljenoj u tijeku poreznog nadzora dana 12.03.2020. iskazao manje prihode u ukupnom iznosu od 388.765,18 kn i veće rashode u iznosu od 138.467,02 kn u odnosu na utvrđene prihode i rashode po nadzoru.

Prijava poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. koju je porezni obveznik dostavio u tijeku poreznog nadzora dana 12.03.2020. nije proknjižena na kartici poreznog obveznika u knjigovodstvu Porezne uprave.

U tijeku nadzora je utvrđeno da je porezni obveznik prema podacima iz svojih poslovnih knjiga za 2018. godinu iskazao sljedeće manje prihode za 2018. godinu:

- u iznosu od 388.765,18 kn (613.337,04 - 224.571,86) s osnove prodaje Suvlasničkog dijela 188/1000 ETAŽNO VLASNIŠTVO (E-2) koji se odnosi na Stan „2“ – u prizemlju od 58,54 m<sup>2</sup> kome pripada jedno parkirno mjesto i okučnica u površini od 83,00 m<sup>2</sup> upisanog u Izvatku iz zemljišnih knjiga, Općinskog suda u Crikvenici, Zemljišnoknjižnog odjela Krk, Katastarske općine Soline, broj ZK uložka 4617, za kat. česticu 875/2, u ukupnom iznosu bez PDV-a od 613.337,04 kn (58,54 m<sup>2</sup> x 10.477,23 kn/m<sup>2</sup> (bez PDV-a)) budući da je porezni obveznik u glavnoj knjizi na kontu 7500 s danom 01.08.2018. proknjižio samo dio prihoda od prodaje navedenog stana „2“ u iznosu od 224.571,86 kn.

U tijeku nadzora je utvrđeno da porezni obveznik prema podacima iz svojih poslovnih knjiga za 2018. godinu ima iskazane rashode koji nisu bili u službi ostvarivanja prihoda za 2018. godinu u ukupnom iznosu od 138.467,02 kn što je u suprotnosti s odredbama čl. 5. st. 6. Zakona o porezu na dobit, a odnose se na sljedeće rashode:

- s osnove pogrešno knjiženih troškova u iznosu od 40.237,48 kn koje je porezni obveznik mogao knjižiti temeljem 18,1207 % iznosa stanja na kontu 6004 – Proizvodnja u tijeku Klimno nakon nadzorom izvršenog umanjenja stanja na kontu 6004 za iznos koji se ne odnosi na gradnju stambene zgrade u Klimno 30C, odnosno priznat je iznos troškova na kontu 7004 – Trošak zaliha proizvodnje u tijeku Klimno od 280.283,32 kn (1.548.757,69 x 18,1207 %) što je za iznos od 40.237,48 kn (320.520,80 - 280.283,32) manje od knjiženih troškova koje je na navedenom kontu proknjižio porezni obveznik (320.520,80 kn), a budući da isti nisu obavljani za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti u 2018. a što je u suprotnosti s odredbama čl. 5. st. 6. Zakona o porezu na dobit,
- s osnove pogrešno knjiženih troškova u iznosu od 79.152,18 kn na kontu 720 – Troškovi uprave, prodaje, administracije koje je porezni obveznik donio s konta 4001, 40002, 40004, 4003 i 4122, osnovom ulaznih računa za koje je utvrđeno da primljeni materijal i usluge nisu obavljene za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti u 2018.,

- s osnove pogrešno knjiženih troškova u iznosu od 18.535,55 kn koje je porezni obveznik knjižio temeljem udjela prodanih stanova u 2017. i 2018. osnovom kojih nije još knjiženo 82.595,27 (44.4745 + 18.1207) troškova naknade priključka, EES i naknade za povećanje priključne snage knjiženih na kontu 4070 u 2018., što ukupno iznosi 31.018,38 kn (49.553,93 x 62,5952%) a isti iznos od 18.535,55 kn (49.553,93 - 31.018,38) manje od knjiženih troškova koje je na navedenom kontu proknjižio porezni obveznik (49.553,93 kn), a budući da isti nisu obavljani za potrebe njegove oporezivih transakcija odnosno u svrhu njegove gospodarske djelatnosti,
- s osnove pogrešno knjiženih troškova u iznosu od 240,00 kn za 30% troškova amortizacije osobnog vozila za osobni prijevoz Audi A6 kojeg porezni obveznik vodi u osnovnim sredstvima inventarnim brojem 5 vodi s datumom nabave 20.05.2014. koje je obračunao porezni obveznik sukladno čl. 7. st. 1. t. 4. Zakona o porezu na dobit i
- s osnove pogrešno knjiženih troškova u iznosu od 301,61 kn za 30% troškova goriva utrošenih sredstvima za osobni prijevoz poslovnih, rukovodnih i drugih zaposlenih osoba knjiženih u glavnim knjigama na kontu 4063 osnovom 4 ulazna računa s oznakama URA 71, 72, 73 i 81 primijenjenim društvima INA – Industrija nafte d.d., TRGOVINA KRK d.d. i TIFON d.o.o. Zagreb u ukupnom iznosu od 1.006,02 kn.

Na osnovu navedenih činjenica utvrđenih tijekom nadzora, za razdoblje poslovanja od 01.01.2018. do 31.12.2018. izvršiti će se uvećanje prihoda za ukupan iznos od 388.765,16 kn i umanjenje rashoda za ukupan iznos od 138.467,02 kn, odnosno uvećat će se dobit za iznos od 527.232,20 kn u odnosu na prihode, rashode i dobit koje je porezni obveznik iskazao u prijavi poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. dostavljenoj u tijeku poreznog nadzora dana 12.03.2020.

#### KOREKCIJA OSNOVICE POREZA NA DOBIT ZA 2018. GODINU

Prema članku 32. stavku 1. Zakona o porezu na dobit porez na dobit utvrđuje se za porezno razdoblje prema poreznoj osnovici utvrđenoj za porezno razdoblje i propisanoj stopi u skladu s odredbama in Zakona.

Porezni obveznik FIDOL d.o.o., Donja Dubrava, Krbuja 3, OIB:21964427452, nije podnio Prijavu poreza na dobit (PD obrazac) za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. u Poreznu upravu, Ispostavu Čakovca putem WEB-a u zakonom propisanom roku, već je u tijeku poreznog nadzora, dana 12.03.2020. dostavio prijavu poreza na dobit za 2018. koja nije proknjižena na kartici poreznog obveznika u poreznom računovodstvu. U dostavljenoj neproknjiženoj prijavi poreza na dobit za 2018. u tijeku nadzora, iskazao ukupne prihode u iznosu od 526.091,27 kn, ukupne rashode u iznosu od 891.487,35 kn, iz čega proizlazi gubitak u iznosu od 365.396,08 kn. Nadalje, u prijavi nije iskazao smanjenje niti povećanje gubitka iz čega proizlazi gubitak nakon povećanja i smanjenja u iznosu od 365.396,08 kn koji uvećan za prihodovni porezni gubitak za iznos od 1.156.608,77 kn daje porezni gubitak za prijenos u iznosu od 1.522.004,85 kn.

Na temelju izvršenog nadzora, od strane nadzornog tijela izvršena je korekcija dostavljene prijave poreza na dobit za 2018. godinu koju je porezni obveznik dostavio u tijeku poreznog nadzora, dana 12.03.2020. a koja nije proknjižena na poreznoj kartici u poreznom računovodstvu, te je utvrđena razlika po prikazima kako slijedi:

Tabela 6. Korekcija dostavljene prijave poreza na dobit za 2018. godinu

opis	iznos		
	Po dostavljenoj prijavi PD 12.03.2020.	po poreznom nadzoru	razlika
f	2	3	d
UKUPNI PRIHODI	526.091,27	914.856,45	388.765,16
UKUPNI RASHODI	891.487,35	753.020,33	-138.467,02
DOBIT/GUBITAK	-365.396,08	161.836,12	527.232,20
Ukupna povećanja dobiti/smanjenje gubitka	0,00	0,00	0,00

Dobit/gubitak nakon povećanja i smanjenja	0,00	0,00	0,00
Preneseni porezni gubitak	1.156.608,77	0,00**	-1.156.608,77
Porezni gubitak za prijenos	1.522.004,85	0,00	0,00
Porezna osnovica	0,00	161.836,12	161.836,12
Porezna stopa	12,00 %	12,00 %	12,00 %
Porezna obveza	0,00	19.420,33	19.420,33

\*\*Preneseni porezni gubitak za 2018. utvrđeni je kao zbroj utvrđenih gubitaka (-) i dobiti nakon povećanja i smanjenja koje je porezni obveznik utvrdio u podnesenim prijavama poreza na dobit za 2013. (-380.655,50 kn), 2014. (4.101,42 kn), 2015. (-24.766,69 kn) i 2016. (119.126,36 kn) godine i nadzorom utvrđene dobiti nakon povećanja i smanjenja za 2017. godinu (38.988,12 EUR\* / 293.755,97 kn) što ukupno iznosi 11.561,56 kn te je utvrđeno da porezni obveznik u 2018. godini nema preneseni porezni gubitak odnosno da preneseni porezni gubitak iznosi od 0,00 kn.

Po provedenom nadzoru utvrđeno je uvećanje prihoda i umanjenje rashoda iskazanih, u neproknjiženoj prijavi poreza na dobit za 2018., koju je porezni obveznik dostavio u tijeku poreznog nadzora dana 12.03.2020., s osnove procjenom utvrđenog dijela prihoda za iznos od 388.765,18 kn i nepriznavanja određenih troškova koji nisu bili u svrhi stvaranja prihoda za iznos od 138.487,02 kn odnosno umanjenje gubitka za iznos od 365.396,08 kn i iskazivanje dobiti u iznosu od 21.479,34 EUR\* / 161.836,12 kn.

Po provedenom nadzoru za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. utvrđeni su ukupni prihodi u iznosu od 914.856,45 kn, ukupni rashodi u iznosu od 753.020,33 kn, iz čega proizlazi dobit u iznosu od 21.479,34 EUR\* / 161.836,12 kn te obveza poreza na dobit u iznosu od 2.577,52 EUR\* / 19.420,33 kn utvrđena po stopi od 12% na poreznu osnovicu u iznosu od 21.479,34 EUR\* / 161.836,12 kn.

Porezna stopa propisana je člankom 28. Zakona o porezu na dobit,

Na utvrđenu poreznu osnovicu za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. primjenom propisane porezne stope, utvrđena je nova porezna obveza od 2.577,52 EUR\* / 19.420,33 kn.

Na nepravodobno obračunani i plaćeni porez na dobit po stopi od 12% u iznosu od 2.577,52 EUR\* / 19.420,33 kn obračunata je kamata u iznosu od 433,67 EUR\* / 3.267,49 kn za razdoblje od dana nastanka porezne obveze do dana 19.09.2022.

Kamata je obračunata u skladu s odredbama članka 21. st. 1. točka 2. i članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20), članka 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate ("Narodne novine", broj 76/96, 72/02 i 153/04), te u skladu s odredbama Zakona o kamatama ("Narodne novine", broj 94/04, 35/05), Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine", broj 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18) i Eskontne stope Hrvatske narodne ("Narodne novine", broj 1/08, 75/08, 01/09, 76/09, 82/10, 01/11, 74/11, 01/12, 73/12, 1/13 i 83/13, 1/14, 80/14, 1/15 i 73/15), Prosječna kamatna stopa na stanja kredita odobrenih na razdoblje dulje od godinu dana nefinancijskim trgovačkim društvima (Nar. nov., br. 86/13, 1/14, 80/14, 1/15, 73/15, 85/15, 140/15, 60/16 i 1/17, 64/17, 1/18 i 59/18).

### I.3. Porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017.

Nadzorom je kod poreznog obveznika Zapisnikom, KLASA: UP/I-471-02/19-01/124, URBROJ: 513-07-20/20-30 od dana 26.05.2020., pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava utvrđeno da porezni obveznik nije podnio mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017. u nadležnu ispostavu Porezne uprave, Ispostavu Čakovec u zakonom propisanom roku a niži do dana početka poreznog nadzora, a u odnosu na podnijete mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2017. do 31.05.2017. koje je podnio u propisanom roku i u odnosu na mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017. dostavljenim u tijeku nadzora dana 12.03.2020. utvrđena je obveza PDV-a za prosinac 2017. godine u iznosu od 40.913,58 EUR\* / 308.263,34 kn po stopi od 25% na osnovicu od 163.654,30 EUR\* / 1.233.053,36 kn.

Do povećanja osnovice poreza na dodanu vrijednost došlo je zbog sljedećih razloga:

Porezni obveznik dužan je obračunavati porez na dodanu vrijednost u skladu s odredbama Zakona o porezima na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, Rješenje USRH 99/13 i 153/13, 143/14 i 115/16).

Odredbama čl. 4. st. 1. Zakona o porezima na dodanu vrijednost propisano je da je predmet oporezivanja PDV-om: isporuka dobara u tuzemstvu uz naknadu koju obavi porezni obveznik koji djeluje kao izvoznik, stjecanje dobara unutar Europske unije koje u tuzemstvu obavi uz naknadu porezni obveznik koji djeluje kao izvoznik, kao takav, obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu koje obavi porezni obveznik koji djeluje kao izvoznik, uvoz dobara.

Prema odredbama čl. 30. st. 1. istog Zakona oporezivi događaj i obveza obračuna poreza na dodanu vrijednost nastaju kada su dobra isporučena ili usluge obavljene.

Prema odredbama čl. 36. st. 2. Pravilnika o porezima na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, 85/13 – ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15 i 1/17) obveza obračuna PDV-a nastaje kada je nastao oporezivi događaj, a utvrđena obveza PDV-a iskazuje se u prijavi PDV-a za razdoblje oporezivanja kojem je obavljena isporuka dobara ili usluga.

Porezna osnovica propisana je odredbama čl. 33. do 36. Zakona o porezima na dodanu vrijednost, a obveza poreza na dodanu vrijednost koje se primjenjuju u Republici Hrvatskoj propisane su odredbama čl. 38. istog Zakona.

Pravo na odbitak pretporeza propisano je odredbama čl. 57. do 65. Zakona o porezima na dodanu vrijednost i odredbama čl. 130. do 142. Pravilnika o porezima na dodanu vrijednost.

Odredbama čl. 84. st. 1. Zakona o porezima na dodanu vrijednost propisano je da je razdoblje oporezivanja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.

Odredbama čl. 85. st. 1. Zakona o porezima na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik za razdoblje oporezivanja utvrdi obvezu PDV-a i iskazati je u prijavi PDV-a u kojoj se navode svi podaci potrebni za obračunavanje PDV-a odnosno ukupnu vrijednost oporezivih transakcija i iznos PDV-a, pretporeza po stopama PDV-a te ukupnu vrijednost oslobođenih transakcija i transakcija koje ne podliježu oporezivanju.

Odredbama čl. 85. st. 6. Zakona o porezima na dodanu vrijednost propisano je da prijavu PDV-a porezni obveznik mora predati nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu na propisanom obrascu do 20-tog dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja iz čl. 84. st. 1. istog Zakona.

U postupku nadzora, uvidom u Informatički sustav Porezne uprave – prijave poreza na dodanu vrijednost utvrđeno je da porezni obveznik nije podnio prijave poreza na dodanu vrijednost (obrazac PDV) za razdoblje od lipnja do prosinca 2017.

Odredbama čl. 76. st. 1. Zakona o porezima na dodanu vrijednost propisano je da obračunani i prijavljeni PDV za razdoblje oporezivanja porezni obveznik mora platiti do posljednjeg dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja iz čl. 84. st. 1. istog Zakona.

Porezni obveznik FIDOL d.o.o. kao mjesečni obveznik poreza na dodanu vrijednost bio je dužan prijaviti porez na dodanu vrijednost uplaćivati do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.

Porezni obveznik podnio je prijave PDV-a (obrazac PDV) za mjesečna razdoblja oporezivanja u kojima je za razdoblje od 01.01.2017. do 31.05.2017. kumulativno iskazano sljedeće:

Tabela 7. Kumulativ podnesenih mjesečnih prijava PDV-a za razdoblje 01.01.2017.-31.05.2017.

Opis	Porezna osnovica	PDV
Obračun PDV-a u obavljenim transakcijama – uk. (I+II)	14.155,02	x
<b>II. Oporezive transakcije - ukupno</b>	<b>14.155,02</b>	<b>3.538,76</b>
3. isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%	14.155,02	3.538,76
<b>III. Obračunani pretporez - ukupno</b>	<b>141.402,54</b>	<b>35.316,95</b>
2. pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 13%	280,70	36,50
3. pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25%	141.121,84	35.280,45
<b>IV. Obveza PDV-a u obračunskom razdoblju – za povrat</b>	<b>x</b>	<b>-31.778,19</b>

Za nadzirano razdoblje od 01.01.2017. do 31.05.2017. u prijavama PDV-a iskazane su oporezive transakcije u iznosu od 14.155,02 kn i obveza PDV-a u iznosu od 3.538,76 kn, ukupni pretporez na poreznu osnovicu od 141.402,54 kn u iznosu od 35.316,95kn te obveza poreza za povrat u iznosu od 31.778,19 kn.

Sukladno odredbama čl. 83. Zakona o porezu na dodanu vrijednost porezni obveznik dužan je osigurati sve potrebne podatke koji omogućuju ispravno i pravodobno obračunavanje i plaćanje poreza na dodanu vrijednost, a na način propisan člancima od 162. do 172. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

U postupku poreznog nadzora porezni obveznik je dana 12.03.2020. predočio Knjigu Izdanih (izlaznih) računa za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. i Knjigu primljenih računa za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. te kumulativ mjesečnih prijava poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017.

Tabela 8. Kumulativ mjesečnih prijava PDV-a za razdoblje 01.06.2017.-31.12.2017.

Opis	Porezna osnovica	PDV
Obračun PDV-a u obavljenim transakcijama – uk. (I+II)	859.520,08	x
<b>II. Oporezive transakcije - ukupno</b>	<b>859.520,08</b>	<b>214.880,02</b>
3. isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%	859.520,08	214.880,02
<b>III. Obračunani pretporez - ukupno</b>	<b>149.590,42</b>	<b>37.397,58</b>
2. pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 13%	0,00	0,00
3. pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25%	149.590,42	37.397,58
<b>IV. Obveza PDV-a u obračunskom razdoblju – za uplatu</b>	<b>x</b>	<b>177.482,44</b>

Za nadzirano razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017. u prijavama PDV-a iskazane su oporezive transakcije u iznosu od 859.520,08 kn i obveza PDV-a u iznosu od 214.880,02 kn, ukupni pretporez na poreznu osnovicu od 149.590,42kn u iznosu od 37.397,58kn te obveza poreza za uplatu u iznosu od 177.482,44 kn.

U zbroju kumulativa podnesenih mjesečnih prijava poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2017. do 31.05.2017. i kumulativa mjesečnih prijava poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017. koje porezni obveznik nije podnio u Poreznu upravu već je dostavio u tijeku nadzora dana 12.03.2020., odnosno u kumulativu mjesečnih prijava poreza na dodanu vrijednost poreznog obveznika za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. iskazano je sljedeće:

Tabela 9. Kumulativ mjesečnih prijava PDV-a za razdoblje 01.01.2017.-31.12.2017.

Opis	Porezna osnovica	PDV
Obračun PDV-a u obavljenim transakcijama – uk. (I+II)	873.675,10	x
<b>II. Oporezive transakcije - ukupno</b>	<b>873.675,10</b>	<b>218.418,78</b>
3. isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%	873.675,10	218.418,78
<b>III. Obračunani pretporez - ukupno</b>	<b>290.992,96</b>	<b>72.714,53</b>
2. pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 13%	280,70	36,50
3. pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25%	290.712,26	72.678,03
<b>IV. Obveza PDV-a u obračunskom razdoblju – za uplatu</b>	<b>x</b>	<b>145.704,25</b>

Za nadzirano razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. u prijavama PDV-a iskazane su oporezive transakcije u iznosu od 873.675,10 kn i obveza PDV-a u iznosu od 218.418,78 kn, ukupni prepričan poreznu osnovicu od 290.992,96 kn u iznosu od 72.714,53 kn te obveza poreza za uplatu u iznosu od 145.704,25 kn.

Porezni obveznik je u tijeku nadzora dana 12.03.2020. za utvrđivanje i plaćanje poreza na dodanu vrijednost u razdoblju od 01.01.2017. do 31.12.2017. dostavio:

- Knjigu izdanih (izlaznih) računa (Knjiga IRA) i
- Knjigu primljenih (ulaznih) računa (Knjiga URA).

U *Knjizi izdanih (izlaznih) računa* za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. evidentirano je 12 stavaka, a ukupne vrijednosti pojedinih stupaca iznose:

- Iznos m.: 1.092.093,86 kn
- oporezivo - osnovica 25%: 873.675,10 kn
- porez 25%: 218.418,78 kn.

Porezni obveznik je u Knjizi izdanih (izlaznih) računa iskazao obvezu PDV-a u iznosu od 218.418,78 kn na poreznu osnovicu od 873.675,10 kn, što je u skladu s podacima iskazanim na red. br. II.3. kumulativna prijava PDV-a za nadzirano razdoblje (isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%).

Ukupno iskazane obveza poreza na dodanu vrijednost na red. br. II kumulativna prijava PDV-a za nadzirano razdoblje iznosi 218.418,78 kn i istu je porezni obveznik proknjižio na sljedećem kontu G knjige:

- konto 240012 – Obveza za PDV – izlazni računi -25%, u iznosu od 218.418,78 kn

U Glavnoj knjizi za nadzirano razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. g dostavljenoj u tijeku nadzora dana 12.03.2020. porezni obveznik proknjižio je PDV-om oporezive prihode od isporuka i usluga i primljenih predujmova u ukupnom iznosu od 873.675,10 kn, na sljedećim kontima:

- kontu 7500 – prihodi od prodaje proizvoda od redovne prodaje u iznosu od 1.238.536,28 kn,
- kontu 75101 – Prihod od usluge čišćenja i održavanja u iznosu od 57.138,80 kn,
- kontu 2250 – primljeni predujmovi za koje su izdani računi s PDV-om (šifra: 153, Naziv: Primož Repnik) u iznosu od -300.000,00 kn i
- kontu 2250 – primljeni predujmovi za koje su izdani računi s PDV-om (šifra: 148, Naziv: Paul Dorak) u iznosu od -122.000,00 kn.

U postupku poraznog nadzora izvršen je uvid u izdane račune sa oznakama IRA 41 i IRA 42 evidentirane u knjizi izdanih računa, osnovom kojih je obračunata obveza PDV-a a koji se odnose na prodaju starih stvari, osnovom kojih je iskazani porez na dodanu vrijednost obračunati na osnovicu u iznosu od 1.238.536,28 kn (opisano pod konto 7500).

Također je izvršen je uvid u izdane račune evidentirane u knjigama izdanih računa sa oznakama od IRA 40 do IRA 40, osnovom kojih je obračunata obveza PDV-a a koji se odnose na prihode od usluga čišćenja i održavanja, osnovom izdanih računa od br 2/92/2 od 31.01.2017. do 40/b2/2 od 29.12.2017. izdanih društvima: HÖRMANN HRVATSKA d.o.o. Zagreb, Nova cesta 50, OIB: 67604071454, Nivogradnja d.o.o. Zagreb, OIB: 69521783329, Kvadrat plus d.o.o. Zagreb, OIB:44940679889, DARH 2 d.o.o. Samobor, OIB: 27165475250, osnovom kojih je iskazani porez na dodanu vrijednost obračunati na osnovicu u iznosu od 57.138,80 (opisano pod konto 75101).

Uvidom u navedene račune utvrđeno je da su iskazane porezne obveze na računima u skladu s iskazanim obvezama u knjigama izdanih računa.

Porezni obveznik na kontu 2250 – primljeni predujmovi za koje su izdani računi s PDV-om (šifra: 153, Naziv: Primož Repnik) s danom 01.01.2017. ima proknjiženo početno potražno stanje u iznosu od 300.000,00 kn.

S danom 20.12.2017. je prilikom izdavanja računa s oznakom IRA 42 Primožu Repniku za prodaju stana (ugovor o kupoprodaji stana) porezni obveznik je izvršio knjiženje storno predujma u ukupnom iznosu od 375.000,00 kn na način što je:

- na dugovnoj strani konta 1200 – potraživanja od kupca dobra (šifra: 153, Naziv: Primož Repnik) knjižio storno iznosa od -375.000,00 kn,
- na kontu 2250 primljeni predujmovi za koje su izdani računi s PDV-om (šifra: 153, Naziv: Primož Repnik) proknjižio storno potražnog početnog salda u iznosu od -300.000,00 kn i
- proknjižio storno iznosa poreza na dodanu vrijednost na potražnoj strani konta 240012 – Obveza za PDV – izlazni računi -25% u iznosu od -75.000,00 kn.

#### **Predujam od Paula Doralta**

Porezni obveznik s danom 01.01.2017. ima početni potražni saldo u iznosu od 122.000,00 kn na kontu 2250 – primljeni predujmovi za koje su izdani računi (šifra: 149, Naziv: Paul Doralt).

Osnovom Temeljnice 11 s danom 31.12.2017. porezni obveznik ima proknjižen iznos od 152.500,00 kn :

- na dugovnoj strani konta 1200 – potraživanja od kupca dobra (šifra: 149, Naziv: Paul Doralt) i
- na potražnoj strani konta 2145 – obveze za zajmove članova društva (šifra: 145, Naziv: Franjo Dolenc).

S danom 31.12.2017. je porezni obveznik osnovom dokumenta s nazivom IRA 44 proknjižio:

- -152.000,00 kn na dugovnoj strani konta 1200 – potraživanja od kupca dobra (šifra: 149, Naziv: Paul Doralt),
- -122.000,00 kn na potražnoj strani konta 2250 – primljeni predujmovi za koje su izdani računi (šifra: 149, Naziv: Paul Doralt) i
- -30.500,00 kn na potražnoj strani konta 240012 – Obveza za PDV – izlazni računi -25%.

U dostavljenoj dokumentaciji poreznog obveznika dana 12.03.2020. nema dokumentacije o primljenom predujmu od Paula Doralta (izdani račun za predujam) ni Ugovora o kupoprodaji stana niti raskida ugovora o kupoprodaji s kupcem Paul Doralt niti dokumentacije (Temeljnica 11, ugovor o pozajmici ili dr.) osnovom koje je s danom 31.12.2017. knjižena obveza za pozajmicu Franji Dolencu na kontu 2145. U poslovnoj dokumentaciji nema dokumenta IRA 44 s danom 31.12.2017. Posljednji dokument s oznakom IRA je odložen s brojem IRA 42 i 43 u regulatoru s izlaznim računima a koji se odnosi na Aneks 1. Ugovora od 19. rujna 2016.

Porezni obveznik je s danom 31.12.2017. na rednom br. 43. Knjige izdanih (izlaznih) računa proknjižio s opisom računa 44 izdanog kupcu Paulu Doraltu proknjižio storno iznosa računa od -152.500,00 kn, storno osnovice po stopi od 25 % u iznosu od -122.000,00 kn i storno iznosa PDV-a po stopi od 25 % u iznosu od -30.500,00 kn.

Budući da nema vjerodostojne dokumentacije osnovom koje su izvršena knjiženja storna predujma u glavnoj knjizi na kontima 1200, 2250 i 240012 i u knjizi izdanih (izlaznih) računa poreznom obvezniku se umanjuje iskazani iznos storna poreza u kumulativu prijave poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017. obračunatog po stopi od 25% na osnovicu od -122.000,00 kn u iznosu od -30.500,00 kn, sukladno čl. 66. Općeg poreznog zakona, odnosno za taj iznos se povećava iznos obračunato poreza na dodanu vrijednost.

#### **Prodaja stanova u stambenoj zgradi u Klimno 30C**

Kao što je prethodno navedeno, u postupku poreznog nadzora izvršen je uvid u izdane račune sa oznakom IRA 41 i IRA 42 (opisano pod konto 7500) evidentirane u knjizi izdanih računa, osnovom kojih je obračunata obveza PDV-a a koji se odnose na prodaju stanova 1 i 3 u stambenoj zgradi u Klimno 30C, osnovom kojih je iskazani porez na dodanu vrijednost obračunati obračunati po stopi od 25% na osnovicu u iznosu od 1.236.536,28 kn u iznosu od 309.634,07 i storno poreza osnovom storno predujma (opisano prethodno) prilikom izdavanja računa za prodaju stana 3 obračunatog po stopi od 25% na osnovicu od -300.000,00 kn u iznosu od -75.000,00 kn.

Sukladno članku 40. stavku 1. točkama j) i k) Zakona o porezu na dodanu vrijednost porez na dodanu vrijednost oslobođena je isporuka građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem se ona nalaze, ako isporuka prije prvog nastanjenja odnosno korištenja ili isporuka kod kojih od datuma prvog nastanjenja odnosno korištenja do datuma sljedeće isporuke nije proteklo više od dvije godine te isporuka zemljišta osim građevinskog zemljišta.

Porezni obveznik je s danom 20.12.2017. osnovom prodaje Stana „3“ – na prvom katu i polukrovju stambene zgrade u Klimno 30C površine od 85,31 m<sup>2</sup> na rednom br. 39. Knjige izdanih (izlaznih) računa opisom računa 42 izdanog kupcu Primožu Repniku proknjižio ukupan iznos računa od 678.953,01 kn osnovicu po stopi od 25 % u iznosu od 543.162,46 kn i iznos PDV-a po stopi od 25 % u iznosu od 135.790,61 kn.

U dokumentaciji poreznog obveznika koja je dostavljena 12.03.2020. nalaze se samo prve dvije strane Preslike Aneksa 1. Ugovora od 19. rujna 2016. godine od 20.12.2017. sklopljenog s Repnik Primožem bez ovjere i potpisa ugovornih strana, a osnovom koje nepotpune dokumentacije je porezni obveznik knjižio prihod od prodaje stana na kontu 7500.

Poreznom obvezniku je nadzorom utvrđen prihod od prodaje Suvlasničkog dijela 292/1000 ETAP VLASTNIŠTVO (E-3) koji se odnosi na Stan „3“ – na prvom katu i polukrovju od 85,31 m<sup>2</sup> kome pripada dva parkirna mjesta upisanog u Izvratku iz zemljišnih knjiga, Općinskog suda u Crikvenici, Zemljišnoknjižnog odjela Krk, Kalastarske općine Soline, broj ZK uloška 4617, za kat. česticu 6750, ukupnom iznosu bez PDV-a od 893.812,57 kn (85,31 m<sup>2</sup> x 10.477,23 kn/m<sup>2</sup> (bez PDV-a))

Poreznom obvezniku su nadzorom uvećani prihodi iskazani u Prijavi poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. dostavljenoj u lijeku nadzora dana 12.03.2020. u iznosu od 350.650,11 kn (893.812,57 - 543.162,46), budući da je porezni obveznik u glavnoj knjizi na kontu 7500 s danom 20.12.2017. proknjižio samo dio prihoda od prodaje navedenog stana „3“ u iznosu od 543.162,46 kn.

Prema odredbama čl. 173. st. 9. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ("Narodna novina" broj 78/13 – ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17) ako porezni obveznik u propisanom roku podnese prijavu PDV-a ili nema propisanu dokumentaciju i porezne evidencije, Porezna uprava može procijeniti obvezu PDV-a na temelju obavljenog nadzora, usporedbom s poreznim obveznikom obavlja sličnu djelatnost ili na temelju drugih podataka o poslovanju poreznog obveznika.

U postupku nadzora, uvidom u Informativni sustav Porezne uprave – prijave poreza na dodanu vrijednost utvrđeno je da porezni obveznik nije podnio prijave poreza na dodanu vrijednost (obrazac P-1) za razdoblje od lipnja do prosinca 2017. te se poreznom obvezniku u nadzoru osnovica poreza na dodanu vrijednost utvrđuje procjenom sukladno odredbama čl. 173. st. 9. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

Poreznom obvezniku se nadzorom uvećava osnovica poreza na dodanu vrijednost iskazana u Knjizi izdanih (izlaznih) računa za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. dostavljenoj u lijeku nadzora dana 12.03.2020. u iznosu od 350.650,11 kn (893.812,57 - 543.162,46), budući da je porezni obveznik u Knjizi izdanih (izlaznih) računa s danom 20.12.2017. proknjižio samo dio osnovice poreza na dodanu vrijednost od prodaje navedenog stana „3“ u iznosu od 543.162,46 kn.

Sukladno navedenom, poreznom obvezniku je u nadzoru procjenom povećana iskazana obveza poreza na dodanu vrijednost osnovom u Knjizi izdanih (izlaznih) računa proknjižene manje osnovice poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 350.650,11 kn (893.812,57 - 543.162,46) po stopi od 25 % u iznosu od 87.662,53 kn sukladno odredbama čl. 173. st. 9. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

U Knjizi primitjenih (ulaznih) računa (Knjiga URA) za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. evidentirano je 103 stavaka, a ukupne vrijednosti pojedinih stupaca iznose:

- ukupni iznos računa s porezom: 306.674,47 kn
- porezna osnovica 25%: 245.085,83 kn
- porezna osnovica 13%: 280,70 kn
- pretporez – ukupno: 61.307,94 kn
- pretporez 25% - Odbija se: 61.271,44 kn
- pretporez 13% - Odbija se: 36,50 kn
- ne podliježe : 120,35 kn

Pravo na odbitak pretporeza po stopi od 13% iskazano u navedenoj knjizi primljenih računa u iznosu od 36,50 kn u skladu je sa iskazanim iznosom pretporeza na red. br. III.2. kumulativa prijava PDV-a za nadzirano razdoblje.

Pravo na odbitak pretporeza po stopi od 25% iskazano u navedenoj knjizi primljenih računa ukupno iznosi 61.271,44 kn, što za iznos od je za iznos od 11.406,59 kn (72.678,03 – 61.271,44) manje od ukupnog pretporeza iskazanog na red. br. III.3. kumulativa prijava PDV-a za nadzirano razdoblje (72.678,03 kn).

U Glavnoj knjizi za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. porezni obveznik proknjižio je pretporez na:  
- kontu 140011 – Pretporez - 13%, u iznosu od 36,50 kn i  
- kontu 140012 – Pretporez - 25%, u iznosu od 61.271,44 kn,

što ukupno iznosi 61.307,94 kn i u skladu je s ukupnim pretporezom iskazanim u knjigama primljenih računa ali je za iznos od 11.406,59 kn manje od iskazanog ukupnog pretporeza u obrascima PDV za isto razdoblje (red. br. III) (kumulativa mjesečnih obrazaca za 1-5 mjesec 2017. koje je porezni obveznik predao u Poreznu upravu u tjeku 2017. uvećanog za kumulativ mjesečnih obrazaca poreza na dodanu vrijednost za 6-12. mjesec 2017. kojeg je porezni obveznik dostavio u tjeku nadzora 12.03.2020.

Poreznom obvezniku se nadzorom umanjuje iskazani pretporez po stopi od 25% na osnovicu od 45.626,36 kn u iznosu od 11.406,59 kn kojeg porezni obveznik iskazao više u mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. u odnosu na proknjiženi pretporez u Knjizi primljenih (ulaznih) računa budući da za više iskazane iznose osnovice i pretporeza u kumulativu mjesečnih prijava poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. nema vjerodostojnu dokumentaciju.

U Glavnoj knjizi za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. porezni obveznik proknjižio je još i pretporez na:

- kontu 1408 – Pretporez koji još nije priznat (neplaćeni R2 računi), u iznosu od 13.149,87 kn (početno stanje s 01.01.2017.) i
- kontu 14081 – Pretporez koji još nije priznat R2 25%, u iznosu od 1.635,36 kn (početno stanje s 01.01.2017.)

U postupku nadzora izvršen je uvid u primljene račune osnovom kojih je u Knjizi primljenih (ulaznih) računa iskazani pretporez (opisano pod kontu 4164, 40001 i 4063), a koji se odnose na:

- računovodstvene usluge od društva RIŽMA CENTAR d.o.o. Zagreb, Slavonska avenija 9/1, OIB: 57383429307, od kojih je posljednji račun izdan s danom 20.06.2017. (konto 4164) i
- građevinski materijal nabavljen od društva P.P. MIKIĆ d.o.o., OIB: 82386143355, Građevinarstvo i proizvodnja Krk trgovina d.o.o., OIB: 42307260860, TRGOVINA KRK d.d., OIB: 66548420466 i JADRAN-IMPEX d.o.o., OIB: 87545147669 (konto 40001).

Uvidom u navedene primljene račune utvrđeno je da su računi za isporuke dobara i usluge primljeni od drugih poreznih obveznika, da su iskazani iznosi poreza na računima u skladu s evidentiranim pretporezom u Knjizi primljenih (ulaznih) računa te da su isporuke obavljene poreznom obvezniku.

- dizelsko gorivo osnovom ulaznih računa s oznakama (koje su jednake red. br. u Knjizi primljenih (ulaznih) računa) 20, 21, 22, 23, 24, 26, 27, 43, 44, 62, 65, 75, 92 i 93, primljenih od društva TIFON d.o.o., OIB: 77607495225, PETROL d.o.o., OIB: 75550985023, CRODUX DERIVATI DVA d.o.o., OIB: 00885396224 i dr. (konto 4063).

Osnovom navedenih računa porezni obveznik je na red. br. 20, 21, 22, 23, 24, 26, 27, 43, 44, 62, 65, 75, 92 i 93 Knjige primljenih (ulaznih) računa proknjižio osnovicu za porez na dodanu vrijednost po stopi od 25% u ukupnom iznosu od 4.847,14 kn i pretporez po stopi od 25% u ukupnom iznosu od 1.211,78 kn.

Kao što je i prethodno navedeno, uvidom u Popis dugotrajne imovine 31.12.2017. – Dugotrajna imovina utvrđeno je da porezni obveznik ima 2 vozila i to teretno vozilo VW transporter furgon pod inv. brojem 3 s datumom nabave 31.01.2012. (UFA 37) i Audi A6 pod inv. brojem 5 s datumom nabave 20.05.2014. (URA 353). Osnovom upotrebe navedenih vozila ne utvrđuje se plaća.

Odredbama čl. 57. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da pravo na odbitak PDV-a (pretporeza) nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti skladu s odredbama članaka 59., 59., 60., 61. i 62. istog Zakona.

Odredbama čl. 58. st. 1. istog zakona propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a koji je obvezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obvezan platiti ili ga je platio u luzimativnoj isporuke dobara ili usluga koja su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih opreznih transakcija.

Čl. 61. st. 1. 1.a) Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik ne može odbiti pretporez za nabavu i najam plovila namijenjenih za razonodu, zrakoplova, osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz, uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima.

Čl. 81. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da iznimno, odredbe stavka 1. točke a) ovoga članka ne primjenjuju se ako se radi o plovima i zrakoplovima kojima se obavlja djelatnost prijevoza putnika i dobara te iznajmljivanja ili se nabavljaju za daljnju prodaju te ako se radi o osobnim automobilima i drugim prijevoznim sredstvima za osobni prijevoz koja se koriste za obuku vozača, testiranja vozila, servisnu službu, djelatnost prijevoza putnika i dobara, prijevoznih, iznajmljivanja ili se nabavljaju za daljnju prodaju.

Čl. 136. st. 3. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ br. 79/13, 85/13-isp. 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17) propisano je da porezni obveznik ne može odbiti pretporez obračunan za nabavu i najam plovila namijenjenih za razonodu, zrakoplova, osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz, uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima kao što su gorivo, ulje, investicijsko i tekuće održavanje i slično. Osobnim automobilima čiju nabavu i najam nije dopušten odbitak pretporeza prema članku 61. stavku 1. točki a) Zakona smatraju se motorna vozila iz Carinske tarife, tarifne oznake 8703 konstruirana prvenstveno za prijevoz osoba (osim vozila iz Carinske tarife, tarifne oznake 8702), uključujući motorna vozila i »karavan«, »kombi«, »trkaći automobili« te »pick-up« vozila koja nisu razvrstana u tarifnu oznaku 8704 Carinske tarife.

Čl. 136. st. 6. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ br. 79/13, 85/13-isp. 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17) propisano je da iznimno od st. 3. istoga članka pretporez se može odbiti za motorna vozila kategorije N1 koja su razvrstana u tarifnu oznaku 8703 Carinske tarife i nisu predmet oporezivanja posebnim porezom na motorna vozila prema Zakonu o posebnom porezu na motorna vozila.

Uvidom u ulazne račune i u Knjigu ulaznih (primljenih) računa za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. utvrđeno je da je porezni obveznik osnovom ulaznih računa za gorivo na red. br. 20, 21, 22, 23, 24, 26, 27, 43, 44, 62, 65, 75, 92 i 93 Knjige primljenih (ulaznih) računa dostavljenoj u liječni nadzora dana 12.03.2020., proknjižio pretporez po stopi od 25% u ukupnom iznosu od 1.211,78 kn na osnovicu za poreza na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu od 4.847,14 kn.

Budući da za navedena vozila koja porezni obveznik ima evidentirana kao sredstva dugotrajne imovine porezni obveznik nije dostavio poslovnu dokumentaciju osnovom koje je nabavio navedena imovinu niti je dostavio evidenciju o korištenju vozila kojima je utrošio gorivo, u postupku nadzora utvrđeno je da za iskazani pretporez nisu ispunjeni uvjeti za odbitak propisani odredbama čl. 61. st. 1. 1.a) Zakona o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 73/13, Rješenje USRH 99/13 i 153/13, 148/13 i 143/14 i 115/16), a vezano uz čl. 136. st. 3. i st. 6. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost („Narodne novine“ broj 79/13, 85/13 – ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15 i 1/17).

Stoga se poreznom obvezniku osporava pravo na odbitak pretporeza za gorivo utrošeno vozilima koje ima evidentirana u dugotrajnoj imovini društva, u iznosu od 1.211,78 kn utvrđenog po stopi od 25% na poreznu osnovicu od 4.847,14 kn za razdoblje oporezivanja od 01.01.2017. do 31.12.2017.

U postupku nadzora izvršen je uvid u podatke iz Sustava za razmjenu informacija o PDV-u (VIES) i utvrđeno je da u nadziranom razdoblju od 01.01.2017. do 31.12.2017. nema prijavljenih isporuka poreznom obvezniku od strane isporučitelja iz Europske unije.

## KOREKCIJA PODATAKA U PRIJAVAMA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 2017. GODINU

Kako je prethodno navedeno, u zbroju kumulativna podnesenih mjesečnih prijava poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2017. do 31.05.2017. i kumulativna mjesečnih prijava poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017. koje porezni obveznik nije podnio u Poreznu upravu već je dostavio u tijeku nadzora dana 12.03.2020., odnosno u kumulativu mjesečnih prijava poreza na dodanu vrijednost poreznog obveznika za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. iskazano je sljedeće:

Tabela 10. Kumulativ mjesečnih prijava PDV-a za razdoblje 01.01.2017.-31.12.2017. po poreznom obvezniku

Opis:	Forezna osnovica	PDV
Obračun PDV-a u obavijenim transakcijama – uk. (I+II)	873.675,10	x
<b>II. Oporezive transakcije - ukupno</b>	<b>873.675,10</b>	<b>218.418,78</b>
3 isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%	873.675,10	218.418,78
<b>III. Obračunani pretporez - ukupno</b>	<b>290.992,96</b>	<b>72.714,53</b>
2 pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 13%	290,70	36,50
3 pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25%	290.712,26	72.678,03
<b>IV. Obveza PDV-a u obračunskom razdoblju – za uplatu</b>	<b>x</b>	<b>145.704,25</b>

Za nadzirano razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. u prijavama PDV-a porezni obveznik iskazao je oporezive transakcije u iznosu od 873.675,10 kn i obveza PDV-a u iznosu od 218.418,78 kn, ukupni pretporez na poreznu osnovicu od 290.992,96 kn u iznosu od 72.714,53 kn te obveza poreza za uplatu u iznosu od 145.704,25 kn.

U tijeku poreznog nadzora utvrđeno je povećanje iznosa osnovice poreza na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu od 472.650,11 kn i obračunatog poreza na dodanu vrijednost po stopi od 25% u ukupnom iznosu od 118.162,53 kn u odnosu na osnovicu isporuke dobara i usluga u RH i obračunatog poreza na dodanu vrijednost po stopi od 25% koje je porezni obveznik iskazao u prijavama PDV-a za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017., kako slijedi:

- osnovica poreza na dodanu vrijednost povećava se za iznos od 350.650,11 kn (893.612,57 – 543.162,46), budući da je porezni obveznik u Knjizi izdanih (izlaznih) računa s danom 20.12.2017. proknjižio samo dio osnovice poreza na dodanu vrijednost od prodaje stana 3 na prvom katu i potkrovlju od 85,31 m<sup>2</sup> kome pripadaju dva parkirna mjesta upisanog u Izvatku iz zemljišnih knjiga, Općinskog suda u Crikvenici, Zemljišnoknjižnog odjela Krk, Katastarske općine Soline, broj ZK uloška 4617, za kat. česticu 675/2 u iznosu od 543.162,46 kn, te mu se osnovom navedene veće osnovice povećava iskazana obveza poreza na dodanu vrijednost obračunata po stopi od 25 % u iznosu od 87.662,53 kn i
- osnovica poreza na dodanu vrijednost povećava se za iznos od 122.000,00 kn osnovom pogrešno knjiženog stoma predujma s danom 31.12.2017. na rednom br. 43 Knjige izdanih (izlaznih) računa s opisom računa 44 izdanog kupcu Paulu Doraltu, budući da nema vjerodostojne dokumentacije o primljenom predujmu od Paula Doralta (izdani račun za predujam) ni Ugovora o kupoprodaji stana niti raskida ugovora o kupoprodaji s kupcem Paul Doralt niti dokumentacije (Temeljnica 11, ugovor o pozajmici ili dr.) osnovom koje je s danom 31.12.2017. knjižena obveza za pozajmicu Franji Dolencu na kontu 2145, niti izdanog računa IRA 44 u danom 31.12.2017., te mu se osnovom navedene veće osnovice povećava iskazana obveza poreza na dodanu vrijednost obračunata po stopi od 25 % u iznosu od 30.500,00 kn

U tijeku poreznog nadzora utvrđeno je smanjenje osnovice primljenih isporuka u tuzemstvu u ukupnom iznosu od 50.473,50 kn i obračunatog pretporeza po stopi od 25% u ukupnom iznosu od 12.618,37 kn u odnosu na osnovicu primljenih isporuka u tuzemstvu i obračunati pretporez po stopi od 25% koje je porezni obveznik iskazao u prijavama PDV-a za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017., kako slijedi:

- osnovica primljenih isporuka smanjuje se za iznos od 45.626,36 kn budući da je porezni obveznik u mjesečnim prijavama poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. iznos iskazao veću osnovicu u odnosu na proknjiženu osnovicu primljenih isporuka u primljenih (ulaznih) računa budući da za više iskazani iznos osnovice u kumulativu mjesečnih poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. nema vjerodostojnu dokumentaciju osnovom koje je proknjižena, te mu se osnovom navedene manje osnovice iskazani iznos obračunatog pretporeza po stopi od 25% u iznosu od 11.406,59 kn i
- osnovica primljenih isporuka smanjuje se za iznos od 4.847,14 kn s osnove osporenog odbitak pretporeza za gorivo utrošeno vozilima koje ima evidentirana u dugotrajnoj imovini u iznosu od 1.211,78 kn utvrđenog po stopi od 25%, koju je porezni obveznik knjižio na red. br. 21, 22, 23, 24, 26, 27, 43, 44, 62, 65, 75, 92 i 93 Knjige primljenih (ulaznih) računa budući da porezni obveznik u tijeku nadzora nije dostavio poslovnu dokumentaciju osnovom koje je nabavio novu imovinu niti je dostavio evidenciju o korištenju vozila kojima je utrošio gorivo te je u nadzoru utvrđeno da za iskazani pretporez nisu ispunjeni uvjeti za odbitak propisani odredbama čl. 61. st. 1. La) Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, Rješenje 90/13 i 153/13, 148/13 i 143/14 i 115/16), a vezano uz čl. 136. st. 3. i st. 6. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 79/13, 85/13 – ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 170/17).

Nakon nadzorom utvrđenog povećanja osnovice isporuka dobara i usluga u RH za ukupan iznos od 472.650,11 kn i obračunatog poreza na dodanu vrijednost po stopi od 25% za ukupan iznos od 118.162,53 kn i smanjenja osnovice primljenih isporuka u tuzemstvu za ukupan iznos od 50.473,66 kn obračunati pretporez po stopi od 25% za ukupan iznos od 12.618,37 kn u odnosu na iskazane osnovice poreza na dodanu vrijednost i pretporez koje je porezni obveznik iskazao u kumulativu mjesečnih poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. nadzorom je utvrđena osnovica poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. kako slijedi:

Tabela 11. Kumulativ mjesečnih prijava PDV-a za razdoblje 01.01.2017.-31.12.2017. po nadzoru

Opis	Porezna osnovica	PDV
Obračun PDV-a u obavijenim transakcijama – uk. (I+II)	1.346.325,21	x
II. Opoprežive transakcije - ukupno	1.346.325,21	336.581,31
3. isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%	1.346.325,21	336.581,31
III. Obračunani pretporez - ukupno	240.519,46	60.096,19
2. pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 13%	280,70	36,50
3. pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25%	240.238,76	60.059,69
IV. Obveza PDV-a u obračunskom razdoblju – za uplatu	x	276.485,19

Kako je prethodno navedeno, porezni obveznik podnio je prijave PDV-a (obrazac PDV) za mjesečno razdoblje oporezivanja u kojima je za razdoblje od 01.01.2017. do 31.05.2017. kumulativno iskazao sljedeće:

Tabela 12. Kumulativ podnesenih mjesečnih prijava PDV-a za razdoblje 01.01.2017.-31.05.2017. g

Opis	Porezna osnovica	PDV
Obračun PDV-a u obavijenim transakcijama – uk. (I+II)	14.155,02	x
II. Opoprežive transakcije - ukupno	14.155,02	3.538,78
3. isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%	14.155,02	3.538,78
III. Obračunani pretporez - ukupno	141.402,54	35.316,05
2. pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 13%	280,70	36,50
3. pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25%	141.121,84	35.280,45
IV. Obveza PDV-a u obračunskom razdoblju – za povrat	x	-31.778,19

Budući da je porezni obveznik podnio mjesečne obrasce poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2017. do 31.05.2017. po provedenom nadzoru potrebno je zadužiti razliku obveza poreza na dodanu vrijednost utvrđenog po poreznom nadzoru za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. u odnosu na proknjižene mjesečne obrasce koje je podnio porezni obveznik kako slijedi:

Tabela 13. Razlika za zadužiti po nadzoru za razdoblje 01.01.2017.-31.12.2017.

Opis	Porezna osnovica	PDV
Obračun PDV-a u obavijenim transakcijama – uk. (I+II)	1.332.170,19	x
II. Oporezive transakcije - ukupno	1.332.170,19	333.042,55
3. isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%	1.332.170,19	333.042,55
III. Obračunani pretporez - ukupno	99.116,92	24.779,21
2. pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 13%	0,00	0,00
3. pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25%	99.116,92	24.779,21
IV. Obveza PDV-a u obračunskom razdoblju – za uplatu	x	308.263,34

Za nadzirano razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. po nadzoru je utvrđena razlika u prijavama PDV-a iskazanih oporezivih transakcija po stopi od 25% u iznosu od 1.332.170,19 kn i obveze PDV-a u iznosu od 333.042,55 kn, ukupnog pretporeza po stopi od 25% na poreznu osnovicu od 99.116,92 kn u iznosu od 24.779,21 kn te obveze poreza na dodanu vrijednost za uplatu u iznosu od 40.913,58 EUR\* / 308.263,34 kn u odnosu na prijavljene i zadužene osnovice, obračunatog poreza na dodanu vrijednost i pretporeza prema mjesečnim prijavama za razdoblje od 01.01.2017. do 31.05.2017. koje je porezni obveznik dostavio prije početka nadzora

Slijedom navedenog, u postupku nadzora je utvrđena obveza PDV-a za prosinac 2017. godine u iznosu od 40.913,58 EUR\* / 308.263,34 kn po stopi od 25% na osnovicu od 163.654,30 EUR\* / 1.233.053,36 kn koju je porezni obveznik bio dužan obračunati i prijaviti u prijavi poreza na dodanu vrijednost za prosinac 2017. godine sukladno odredbama čl. 85. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, Rješenje USRH 99/13 i 153/13, 148/13 i 143/14 i 115/16).

Dodatne činjenice, navodi poreznog obveznika u prigovoru na zapisnik od 26.05.2020. i razlozi nepriznavanja istih vezani uz navedena utvrđena obveze PDV-a opisani su u točki I.9. obrazloženja ovog poreznog rješenja u dijelu Navodi i zahtjevi poreznog obveznika u prigovoru pod točkom d) i e) (str. od 122 do 125).

Porezna stopa propisana je člankom 38. Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Na utvrđenu poreznu osnovicu za razdoblje od 01.12.2017. do 31.12.2017. primjenom propisane porezne stope, utvrđena je nova porezna obveza od 40.913,58 EUR\* / 308.263,34 kn.

Zakonske zatezne kamate na nepravodobno plaćeni porez u iznosu od 10.377,42 EUR\* / 78.188,65 kn obračunate su za razdoblje od dana dospjeća porezne obveze do dana 19.09.2022.

Kamata je obračunata u skladu s odredbama članka 21. st. 1. točka 2. i članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20), članka 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate ("Narodne novine", broj 76/96, 72/02 i 153/04), te u skladu s odredbama Zakona o kamatama („Narodne novine“, broj 94/04, 35/05), Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“, broj 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18) i Eskontne stope Hrvatske narodne („Narodne novine“, broj 1/08, 75/08, 01/09, 76/09, 82/10, 01/11, 74/11, 01/12, 73/12, 1/13 i 83/13, 1/14, 80/14, 1/15 i 73/15), Prosječna kamatna stopa na stanja kredita odobrenih na razdoblje dulje od godinu dana nefinancijskim trgovačkim društvima (Nar. nov., br. 86/13, 1/14, 80/14, 1/15, 73/15, 85/15, 140/15, 80/16 i 1/17, 64/17, 1/18 i 59/18).

#### L4. Porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018.

Nadzorom je kod poreznog obveznika Zapisnikom, KLASA: UP/I-471-02/19-01/124, URBROJ: 5000/20/20-30 od dana 26.05.2020., pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava utvrđeno da porezni obveznik nije podnio mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. u nadležnu ispostavu Porezne uprave, Ispostavu Čakovec u zakonom propisanom roku niti do dana početka poreznog nadzora, a u odnosu na mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. dostavljenim u tijeku nadzora dana 12.03.2020. utvrđeno da obveza PDV-a za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. u iznosu od 18.150,17 EUR\* / 136.752,27 kn po stopi od 25% na osnovicu od 72.600,66 EUR\* / 547.009,66 kn.

Do povećanja osnovice poreza na dodanu vrijednost došlo je zbog sljedećih razloga:

Porezni obveznik dužan je obračunavati porez na dodanu vrijednost u skladu s odredbama Zakona o porezima na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, Rješenje USRH 99/13 i 153/13, 143/14 i 115/16).

Odredbama čl. 4. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da je predmet oporezivanja PDV-om: isporuka dobara u tuzemstvu uz naknadu koju obavi porezni obveznik koji djeluje kao izvoznik, stjecanje dobara unutar Europske unije koje u tuzemstvu obavi uz naknadu porezni obveznik koji djeluje kao izvoznik, kao takav, obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu koje obavi porezni obveznik koji djeluje kao izvoznik, uvoz dobara.

Prema odredbama čl. 30. st. 1. istog Zakona oporezivi događaj i obveza obračuna poreza na dodanu vrijednost nastaju kada su dobra isporučena ili usluge obavljene.

Prema odredbama čl. 36. st. 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13 – ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17 i 128/17) obveza obračuna PDV-a nastaje kada je nastao oporezivi događaj, a utvrđena obveza PDV-a iskazuje se u prijavi PDV-a za razdoblje oporezivanja u kojem je obavljena isporuka dobara ili usluga.

Porezna osnovica propisana je odredbama čl. 33. do 36. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a stopa poreza na dodanu vrijednost koje se primjenjuju u Republici Hrvatskoj propisane su odredbama čl. 37. do 38. istog Zakona.

Pravo na odbitak pretporeza propisano je odredbama čl. 57. do 65. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i odredbama čl. 130. do 142. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

Odredbama čl. 84. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da je razdoblje oporezivanja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.

Odredbama čl. 85. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik za razdoblje oporezivanja utvrditi obvezu PDV-a i iskazati je u prijavi PDV-a u kojoj se navode svi podaci potrebni za obračunavanje PDV-a odnosno ukupnu vrijednost oporezivih transakcija i iznos PDV-a, pretporeza po stopama PDV-a te ukupnu vrijednost oslobođenih transakcija i transakcija koje ne podliježu oporezivanju.

Odredbama čl. 85. st. 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da prijavu PDV-a porezni obveznik mora predati nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu na propisanom obrascu najkasnije do 20-tog dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja iz čl. 84. st. 1. istog Zakona.

U postupku nadzora, uvidom u informacijski sustav Porezne uprave – prijave poreza na dodanu vrijednost utvrđeno je da porezni obveznik nije podnio prijave poreza na dodanu vrijednost (obrazac PDV-a) za razdoblje od siječnja do prosinca 2018.

Odredbama čl. 76. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da obračunani i prijavljeni PDV za razdoblje oporezivanja porezni obveznik mora platiti do posljednjeg dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja iz čl. 84. st. 1. istog Zakona.

Porezni obveznik FIDOL d.o.o. kao mjesečni obveznik poreza na dodanu vrijednost bio je dužan prijavljeni porez na dodanu vrijednost uplaćivati do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.

Sukladno odredbama čl. 83. Zakona o porezu na dodanu vrijednost porezni obveznik dužan je osigurati sve potrebne podatke koji omogućuju ispravno i pravodobno obračunavanje i plaćanje poreza na dodanu vrijednost, a na način propisan člancima od 162. do 172. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

U postupku poreznog nadzora porezni obveznik je dana 12.03.2020. predao Knjigu izdanih (izlaznih) računa za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. i Knjigu primljenih računa za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. te kumulativ mjesečnih prijava poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018.

Tabela 14. Kumulativ mjesečnih prijava PDV-a za razdoblje 01.01.2018.-31.12.2018.

Opis	Porezna osnovica	PDV
<b>Obračun PDV-a u obavijenim transakcijama – uk. (I+II)</b>	<b>533.591,21</b>	<b>x</b>
<b>I. Transakcije koje ne podliježu oporezivanju i oslobođene</b>	<b>229.991,85</b>	<b>x</b>
1. Isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj	229.991,85	x
<b>II. Oporezive transakcije - ukupno</b>	<b>303.599,36</b>	<b>75.899,84</b>
3. Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%	296.099,36	74.024,84
4. Primljene isporuke u RH za koje pdv obračunava primatelj	7.500,00	1.875,00
<b>III. Obračunani pretporez - ukupno</b>	<b>146.373,63</b>	<b>36.464,48</b>
2. pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 13%	1.074,77	139,73
3. pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25%	137.798,86	34.449,75
4. pretporez od primljenih isporuka u RH za koje pdv obračunava primatelj	7.500,00	1.875,00
<b>IV. Obveza PDV-a u obračunskom razdoblju – za uplatu</b>	<b>x</b>	<b>39.435,36</b>

Za nadzirano razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. u kumulativu mjesečnih prijava PDV-a koji je porezni obveznik dostavio u tijeku nadzora dana 12.03.2020. iskazane su isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj u iznosu od 229.991,85 kn, oporezive transakcije u iznosu od 303.599,36 kn i obveza PDV-a u iznosu od 75.899,84 kn, ukupni pretporez na poreznu osnovicu od 146.373,63 kn u iznosu od 36.464,48 kn te obveza poreza za uplatu u iznosu od 39.435,36 kn.

Porezni obveznik je u tijeku nadzora dana 12.03.2020. za utvrđivanje i plaćanje poreza na dodanu vrijednost u razdoblju od 01.01.2018. do 31.12.2018. dostavio:

- Knjigu izdanih (izlaznih) računa (Knjiga IRA)
- Knjigu primljenih (ulaznih) računa (Knjiga URA)

U Knjizi izdanih (izlaznih) računa za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. evidentirano je 38 stavaka, a ukupne vrijednosti pojedinih stupaca iznose:

- iznos m.: 600.116,05 kn
- ne podliježe oporezivanju – TPO: 229.991,85 kn
- oporezivo - osnovica 25%: 296.099,36 kn
- porez 25%: 74.024,84 kn.

Porezni obveznik je u Knjizi izdanih (izlaznih) računa iskazao obvezu PDV-a u iznosu od 74.024,84 kn na poreznu osnovicu od 296.099,36 kn, što je u skladu s podacima iskazanim na red. br. II.3. kumulativa prijava PDV-a za nadzirano razdoblje (isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%).

Ukupno iskazana obveza poreza na dodanu vrijednost na red. br. II kumulativa prijava PDV-a nadzirano razdoblje iznosi 75.899,84 kn i istu je porezni obveznik proknjižio na sljedećim kontima Glavne knjige:

- konto 240012 – Obveza za PDV – izlazni računi -25%, u iznosu od 74.024,84 kn i
- konto 24011 – Obveza za PDV – 13%, u iznosu od 1.875,00 kn.

U Glavnoj knjizi za nadzirano razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. g dostavljenoj u tjeku nadzora dana 12.03.2020. porezni obveznik proknjižio je PDV-om oporeziva prihode od isporuka i usluga i primljenih predujmova u ukupnom iznosu od 526.091,21 kn (533.591,21 – 7.500,00), na sljedećim kontima:

- kontu 7510 – prihodi od servisnih usluga, usluga popravka i sl. u iznosu od 229.991,85 kn,
- kontu 7500 – prihodi od prodaje proizvoda od redovne prodaje u iznosu od 224.571,86 kn i
- kontu 75101 – prihod od usluga čišćenja i održavanja u iznosu od 71.527,50 kn.

U postupku poreznog nadzora izvršen je uvid u izlazne račune (opisano pod konto 7510) evidentirane u knjizi izdanih računa a osnovom kojih porezni obveznik nije obračunavao porez na dodanu vrijednost na dana 12.03.2020. je na navedenim računima naveo „Prijenos porezne obveze temeljem članka 75. st. 3a i čl. 79. st. 1. Zakona o PDV-u“ i osnovom kojih je na red. br. I.1. kumulativa mjesečnih prijava poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. dostavljenog u tjeku nadzora dana 12.03.2020. iskazao isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj u ukupnom iznosu od 229.991,85 kn, odnosno uvid u izdane račune evidentirane kako slijedi:

- na red. br. 23 i 26 Knjige IRA sa br. računa 22/b2/2 od 21.09.2018. (50.000,00 kn) i 25/b2/2 od 22.10.2018. (48.000,00 kn) koje je porezni obveznik izdao društvu SLONČEK TRGOVINA d.o.o., Zagreb, OIB: 27312115057, za čišćenje okoliša sa odvozom i deponiranjem materijala, ugradnju i popravak sanitarija, priprema i poslavljanje pločica (22/b2/2) i za sanaciju vodovodnih cijevi, uključuje dobavu i ugradnju materijala, te popratne keramičarske radove, i demontažu sa odvozom i popravak krova (25/b2/2) i
- na red. br. 35 i 36 Knjige IRA sa br. računa 35/b2/2 od 03.12.2018. (75.090,00 kn) i 36/b2/2 od 17.12.2018. (56.901,85 kn) koje je porezni obveznik izdao društvu SLONČEK KRK d.o.o., Zagreb, OIB: 04227768263, za pripremne radove na parceli koji uključuju rušenje, prijevoz i deponiju drveta, prijevoz stroja te čupanje panjeva i poravnanje terena za buduću gradnju, odvoz viška materijala, dobavu kamena radi pripreme gradilišta, te planiranje istog (35/b2/2) i za iskope za temelje budućih zidova na parceli k.č. 1322/2 k.o. Gogovići u naselju Kremeničvodovoz, deponiju, ugradnju armature i trakaste temelje zidova, šalovanje trakastih temelja, šalovanje zida iznad trakastih temelja, ugradnju armature Q335 u zid iznad postojećih trakastih temelja i ugradnja betona u trakaste temelje i zid a na na međi parcele (36/b2/2).

U postupku poreznog nadzora izvršen je uvid i u izdani račun sa oznakom IRA 39 evidentirani u knjizi izdanih računa, osnovom kojeg je obračunata obveza PDV-a a koji se odnosi na prodaju stana osnovom kojeg je iskazani porez na dodanu vrijednost obračunati na osnovicu u iznosu od 224.571,86 (opisan pod konto 7500).

Također je izvršen uvid i u izdane račune za usluge čišćenja od br. 1/b2/2 od 31.01.2018. do 38/b2/2 od 31.12.2018. (osim računa 22, 25, 35 i 36 koji su knjiženi na kontu 7510 i računa 34) izdanih društvima HÖRMANN HRVATSKA d.o.o. Zagreb, Nova cesta 50, OIB: 67604071454, Kvadrat plus d.o.o. Zagreb, OIB: 44940679889, DARH 2 d.o.o. Samobor, OIB: 27165475250, uvid u jedan izdani račun za građevinske radove izdanog društvu Germania sport d.o.o. Zagreb, OIB: 75632766837 i 2 računa izdati Angejci i Vinku Matković, osnovom kojih je obračunavao porez na dodanu vrijednost po stopi od 25% (opisano pod konto 75101).

Uvidom u navedene račune utvrđeno je da su iskazane porezne obveze na računima u skladu s iskazanim obvezama u knjigama izdanih računa.

### Prodaja stanova u stambenoj zgradi u Klimno 30C

Kao što je prethodno navedeno, u postupku poreznog nadzora izvršen je uvid u izdani račun sa oznakom IRA 39 (opisano pod konto 7500) evidentirani u knjizi izdanih računa, osnovom kojeg je obračunata obveza PDV-a a koji se odnose na prodaju stana 2 u stambenoj zgradi u Klimno 30C, osnovom kojeg je iskazani porez na dodanu vrijednost obračunati po stopi od 25% na osnovicu u iznosu od 224.571,86 kn u iznosu od 56.142,96 kn.

Sukladno članku 40. stavku 1. točkama j) i k) Zakona o porezu na dodanu vrijednost poreza na dodanu vrijednost oslobođena je isporuka građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem se one nalaze, osim isporuka prije prvog nastanjenja odnosno korištenja ili isporuka kod kojih od datuma prvog nastanjenja odnosno korištenja do datuma sljedeće isporuke nije proteklo više od dvije godine te isporuka zemljišta, osim građevinskog zemljišta.

Porezni obveznik je s danom 01.08.2018. osnovom prodaje stana „2“ – u prizemlju stambene zgrade u Klimno 30C površine od 58,54 m<sup>2</sup> na rednom br. 19. Knjige izdanih (izlaznih) računa s opisom računa 39 izdanog kupcu Muniri Abdić proknjižio ukupan iznos računa od 280.714,82 kn, osnovicu po stopi od 25 % u iznosu od 224.571,86 kn i iznos PDV-a po stopi od 25 % u iznosu od 56.142,96 kn.

U dokumentaciji poreznog obveznika koja je dostavljena 12.03.2020. nalaze se samo prve dvije stranice preslike Ugovora o kupnji nekretnine od 01.08.2018. sklopljenog s Munirom Abdić bez ovjere i potpisa ugovornih strana te u tijeku nadzora porezni obveznik nije dostavio drugu dokumentaciju osnovom koje je proknjižio prihode od prodaje predmetne nekretnine (stana 2) na kontu 7500.

Poreznom obvezniku je nadzorom utvrđen prihod od prodaje Suvlasničkog dijela 188/1000 ETAŽNO VLASNIŠTVO (E-2) koji se odnosi na Stan „2“ – u prizemlju od 58,54 m<sup>2</sup> kome pripada jedno parkirno mjesto i okućnica u površini od 83,00 m<sup>2</sup> upisanog u Izvašku iz zemljišnih knjiga, Općinskog suda u Crikvenici, Zemljišnoknjižnog odjela Krk, Katastarske općine Soline, broj ZK uložka 4817, za kat. česticu 675/2, u ukupnom iznosu bez PDV-a od 613.337,04 kn (58,54 m<sup>2</sup> x 10.477,23 kn/m<sup>2</sup> (bez PDV-a)).

Prema odredbama čl. 173. st. 9. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 79/13, 85/13 – ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17 i 128/17) ako porezni obveznik u propisanom roku ne podnese prijavu PDV-a ili nema propisanu dokumentaciju i porezne evidencije, Porezna uprava može procijeniti obvezu PDV-a na temelju obavljenog nadzora, usporedbom s poreznim obveznikom koji obavlja sličnu djelatnost ili na temelju drugih podataka o poslovanju poreznog obveznika.

U postupku nadzora, uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave – prijave poreza na dodanu vrijednost utvrđeno je da porezni obveznik nije podnio prijave poreza na dodanu vrijednost (obrazac PDV) za razdoblje od siječnja do prosinca 2018. te se poreznom obvezniku u nadzoru osnovica poreza na dodanu vrijednost utvrđuje procjenom sukladno odredbama čl. 173. st. 9. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

Poreznom obvezniku je nadzorom procjenom uvećani prihod iskazani u Prijavi poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. dostavljenoj u tijeku nadzora dana 12.03.2020. u iznosu od 388.765,18 kn (613.337,04 - 224.571,86), budući da je porezni obveznik u glavnoj knjizi na kontu 7500 s danom 01.08.2018. proknjižio dio prihoda od prodaje navedenog stana „2“ u iznosu od 224.571,86 kn.

Poreznom obvezniku je nadzorom procjenom uvećana osnovica poreza na dodanu vrijednost iskazana u Knjizi izdanih (izlaznih) računa za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. dostavljenoj u tijeku nadzora dana 12.03.2020. u iznosu od 388.765,18 kn (613.337,04 - 224.571,86), budući da je porezni obveznik u Knjizi izdanih (izlaznih) računa s danom 01.08.2018. proknjižio samo dio osnovice poreza na dodanu vrijednost od prodaje navedenog stana „2“ u iznosu od 224.571,86 kn.

Sukladno navedenom, poreznom obvezniku je u nadzoru procjenom povećana iskazana obveza poreza na dodanu vrijednost osnovom u Knjizi izdanih (izlaznih) računa proknjižene manje osnovice poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 388.765,18 kn (613.337,04 - 224.571,86) po stopi od 25 % u iznosu od 97.191,30 kn sukladno odredbama čl. 173. st. 9. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

U Knjizi primljenih (ulaznih) računa (Knjiga URA) za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. evidentirano je 84 stavaka, a ukupne vrijednosti pojedinih stupaca iznose:

- ukupni iznos računa s porezom: 173.463,11 kn
- porezna osnovica 25%: 137.798,88 kn
- porezna osnovica 13%: 1.074,77 kn
- pretporez – ukupno: 34.589,48 kn
- pretporez 25% - Odbija se: 34.449,75 kn
- pretporez 13% - Odbija se: 139,73 kn
- ne podliježe: 1.122,41 kn

Pravo na odbitak pretporeza po stopi od 13% i 25% iskazano u navedenim knjigama primljenih računa ukupno iznosi 34.589,48 kn (34.449,75 + 139,73) što odgovara iskazanim iznosima pretporeza na red. III. 2. i 3. kumulativa prijava PDV-a za nadzirano razdoblje 34.589,48 kn (34.449,75 + 139,73)

U Glavnoj knjizi za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. porezni obveznik proknjižio je pretporez na:

- kontu 140011 – Pretporez - 13%, u iznosu od 139,73 kn i
- kontu 140012 – Pretporez - 25%, u iznosu od 34.449,75 kn.

što je u skladu pretporezom iskazanim u knjigama primljenih računa po stopama od 13% i 25%, i što je u skladu iskazanom pretporezu po stopama od 13% i 25% u obrascima PDV za isto razdoblje (red. III. 2. i III.3.) kumulativa mjesečnih obrazaca poreza na dodanu vrijednost za 1-12. mjesec 2018. Porezni obveznik dostavio u tijeku nadzora 12.03.2020.

U Glavnoj knjizi za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. porezni obveznik proknjižio je još i pretporez na:

- kontu 1408 – Pretporez koji još nije priznat (neplaćeni R2 računi), u iznosu od 13.149,87 kn (početno stanje s 01.01.2018.) i
- kontu 14081 – Pretporez koji još nije priznat R2 25%, u iznosu od 1.635,36 kn (početno stanje s 01.01.2018.)

U postupku nadzora izvršen je uvid u primijene račune osnovom kojih je u Knjizi primljenih (ulaznih) računa iskazani pretporez (opisano pod kontu 4001, 40002, 40004, 4003, 4070, 4100 i 4063), a koji se odnose na:

- građevinski materijal nabavljeni osnovom ulaznih računa oznake URA 2, 3, 4, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44 i 46 od društva JADRAN-IMPEX d.o.o., OIB: 87545147669, i građevinski materijal nabavljen osnovom jednog računa oznake URA 61 od društva TRGOVINA KRK d.d. OIB: 66548420466 (konto 4001),
- opremu za bazen nabavljenu osnovom ulaznih računa oznake URA 16, 17, 18, 20, 21, 22 i 23 od društva JADRAN-IMPEX d.o.o., OIB: 87545147669 (konto 40002),
- materijal za podno grijanje nabavljeni osnovom ulaznog računa oznake URA 19 od društva FEROTERM d.o.o., OIB: 21964427452 (konto 40004),
- opremu za bazene, kabla, cijev, cement, pvc koljeno, pvc cijevi i sl. nabavljenu osnovom ulaznih računa oznake URA 75, URA 58 i URA 56 od društva JADRAN-IMPEX d.o.o., OIB: 87545147669, ELEKTROMAX d.o.o., Rijeka, OIB: 91634021778 i TRGOVINA-KRK d.d. OIB: 66548420466 (konto 4003),
- naknadu za priključenje građevine u KLIMNU, EES: lokacija KLIMNO i naknadu za povećanje priključne snage u KLIMNU osnovom ulaznih računa oznake URA 31, URA 32 i URA 87 od društva HEP operator distribucijskog sustava d.o.o., OIB: 46830600751 (konto 4070),
- telefonske usluge osnovom ulaznih računa oznake URA 13, 14, 15, 37, 38, 45, 51, 52, 59, 60, 61, 62, 63, 64 primljenih od društva Hrvatski telekom d.d. OIB:81793146560 (konto 4100) i

Uvidom u navedene primljene račune utvrđeno je da su računi za isporuke dobara i usluge primljeni od drugih poreznih obveznika, da su iskazani iznosi poreza na računima u skladu s evidentiranim pretporezom u Knjizi primljenih (ulaznih) računa te da su isporuke obavljene poreznom obvezniku.

- dizelsko gorivo osnovom ulaznih računa s oznakama URA 71, 72, 73 i 81 primljenih od društva INA – Industrija nafte d.d., TRGOVINA KRK d.d. i TIFON d.o.o. (konto 4063).

Osnovom navedenih računa porezni obveznik je na red. br. 71, 72, 73 i 81 Knjige primljenih (ulaznih) računa proknjižio osnovicu za porez na dodanu vrijednost po stopi od 25% u ukupnom iznosu od 1.006,04 kn i pretporez po stopi od 25% u ukupnom iznosu od 251,51 kn.

Kao što je i prethodno navedeno, uvidom u Popis dugotrajne imovine 31.12.2018. – Dugotrajna imovina utvrđeno je da porezni obveznik ima 2 vozila i to teretno vozilo VW transporter furgon pod nabave brojem 3 s datumom nabave 31.01.2012. (UFA 37) i Audi A6 pod inv. brojem 5 s datumom nabave 20.05.2014. (URA 353). Osnovom upotrebe navedenih vozila ne utvrđuje se plaća.

Odredbama čl. 57. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da pravo na odbitak PDV-a (pretporeza) nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti. Odredbama čl. 57. st. 2. istog Zakona propisano je da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbama članaka 58., 59., 60., 61. i 62. istog Zakona.

Odredbama čl. 58. st. 1. istog zakona propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a, koji je isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Čl. 61. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik ne može odbiti 50% pretporeza obračunanog za nabavu ili najam osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima. Nije dopušten odbitak pretporeza za nabavu prijevoznih sredstava koji se odnosi na iznos iznad 400.000,00 kuna nabavne vrijednosti po jednom sredstvu.

Čl. 61. st. 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da iznimno, odredbe stavka 2. istoga članka ne primjenjuju se ako se radi o:

- plovilima i zrakoplovima kojima se obavlja djelatnost prijevoza putnika i dobara te iznajmljivanja ili se nabavljaju za daljnju prodaju te ako se radi o osobnim automobilima i drugim prijevoznim sredstvima za osobni prijevoz koja se koriste za obuku vozača, testiranje vozila, servisnu službu, djelatnost prijevoza putnika i dobara, prijevoza umrlih, iznajmljivanja ili se nabavljaju za daljnju prodaju,
- motornim vozilima kategorije N1 koja su razvrstana u tarifnu oznaku 8703 Carinske tarife i nisu predmet oporezivanja prema posebnom propisu o posebnom porezu na motorna vozila.

Uvidom u ulazne račune i u Knjigu ulaznih (primljenih) računa za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. utvrđeno je da je porezni obveznik osnovom ulaznih računa za gorivo na red. br. 71, 72, 73 i 81 Knjige primljenih (ulaznih) računa dostavljenoj u tijeku nadzora dana 12.03.2020., proknjižio pretporez po stopi od 25% u ukupnom iznosu od 251,51 kn na osnovicu za porez na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu od 1.006,04 kn.

Budući da za navedena vozila koja porezni obveznik ima evidentirana kao sredstva dugotrajne imovine porezni obveznik nije dostavio poslovnu dokumentaciju osnovom koje je nabavio navedenu imovinu niti je dostavio evidenciju o korištenju vozila kojima je utrošio gorivo, ne može se utvrditi kojim vozilima je navedeno gorivo utrošeno te je u postupku nadzora utvrđeno da sukladno odredbama čl. 61. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost porezni obveznik ne može odbiti 50% pretporeza obračunanog za nabavu ili najam osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima.

Stoga se poreznom obvezniku osporava pravo na odbitak pretporeza za gorivo utrošeno vozilima koje ima evidentirana u dugotrajnoj imovini društva, u iznosu od 125,76 kn (251,51 x 50%) utvrđenog po stopi od 25% na poreznu osnovicu od 503,02 kn za razdoblje oporezivanja od 01.01.2018. do 31.12.2018.

U postupku nadzora izvršen je uvid u podatke iz Sustava za razmjenu informacija o PDV-u (VIES) i utvrđeno da u nadziranom razdoblju od 01.01.2018. do 31.12.2018. nema prijavljenih isporuka poreznih obvezniku od strane isporučitelja iz Europske unije.

U postupku poreznog nadzora izvršen je uvid u primljeni račun oznake URA – tuzemni PPO 1 primljen od društva ILBAŠIĆ d.o.o. Malinska, Barušići bb, OIB: 64288092498, na iznos od 7.500,00 kn, koji se odnosi na čišćenje i pripremu gradilišta u Krameničima (opisano pod konto 4122) na kojemu je navedena napomena „prijenos porezne obveze temeljem Zakona o PDV-u članak 75. st. 3a i članak 79. st. 7“. Porezni obveznik je osnovom navedenog primljenog ulaznog računa iskazao primijene isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze) u iznosu od 7.500,00 kn i obračunao pretporez po stopi od 25% u iznosu od 1.875,00 kn, kojeg je iskazao na red. br. III.4. kumulativne mjesečnih prijave poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. dostavljenog u tijeku nadzora dana 12.03.2020.

Također je porezni obveznik osnovom navedenog primljenog ulaznog računa iskazao primijene isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze) u iznosu od 7.500,00 kn i obračunao porez na dodanu vrijednost po stopi od 25% u iznosu od 1.875,00 kn, kojeg je iskazao na red. br. II.4. kumulativne mjesečnih prijave poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. dostavljenog u tijeku nadzora dana 12.03.2020.

Osnovom navedenog računa porezni obveznik je u Glavnoj knjizi za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. porezni obveznik proknjižio je obvezu za obračunati porez na kontu 24011 – Obveza za obračunati porez u iznosu od 1.875,00 kn i potraživanje za obračunati pretporez na kontu 14011 – Pretporez po ulaznim računima iz prenesena porezne obv. u iznosu od 1.875,00 kn.

#### KOREKCIJA PODATAKA U PRIJAVAMA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 2018. GODINU

Kako je prethodno navedeno, u kumulativu mjesečnih prijava PDV-a za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. koje mjesečne prijave porezni obveznik nije podnio u Poreznu upravu već je samo kumulativnu prijavu dostavio u tijeku nadzora dana 12.03.2020. iskazano je sljedeće:

Tabela 15: Kumulativ mjesečnih prijava PDV-a za razdoblje 01.01.2018.-31.12.2018.

Opis	Porezna osnovica	PDV
<b>Obračun PDV-a u obavijenim transakcijama – uk. (I+II)</b>	<b>533.591,21</b>	<b>x</b>
<b>I. Transakcije koje ne podliježu oporezivanju i oslobođene</b>	<b>229.991,85</b>	<b>x</b>
1. Isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj	229.991,85	x
<b>II. Oporezive transakcije - ukupno</b>	<b>303.599,36</b>	<b>75.899,84</b>
3. Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%	296.099,36	74.024,84
4. Primijene isporuke u RH za koje pdv obračunava primatelj	7.500,00	1.875,00
<b>III. Obračunani pretporez - ukupno</b>	<b>146.373,63</b>	<b>36.464,48</b>
2. pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 13%	1.074,77	139,73
3. pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25%	137.798,88	34.449,75
4. pretporez od primljenih isporuka u RH za koje pdv obračunava primatelj	7.500,00	1.875,00
<b>IV. Obveza PDV-a u obračunskom razdoblju – za uplatu</b>	<b>x</b>	<b>39.435,36</b>

Za nadzirano razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. u kumulativu mjesečnih prijava PDV-a koj je porezni obveznik dostavio u tijeku nadzora dana 12.03.2020. iskazane su isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj u iznosu od 229.991,85 kn, oporezive transakcije u iznosu od 303.599,36 kn i obveza PDV-a u iznosu od 75.899,84 kn, ukupni pretporez na poreznu osnovicu od 146.373,63 kn u iznosu od 36.464,48 kn te obveza poreza za uplatu u iznosu od 39.435,36 kn.

U tjeku poreznog nadzora utvrđeno je povećanje iznosa osnovice poreza na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu od 388.765,18 kn i obračunatog poreza na dodanu vrijednost po stopi od 25% u ukupnom iznosu od 97.191,30 kn u odnosu na osnovicu isporuka dobara i usluga u RH i obračunatog poreza na dodanu vrijednost po stopi od 25% koje je porezni obveznik iskazao u kumulativu prijavi PDV-a za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. kako slijedi:

- osnovica poreza na dodanu vrijednost povećava se za iznos od 388.765,18 kn (613.337,04 - 224.571,86), budući da je porezni obveznik na rednom br. 19. Knjige izdanih (izlaznih) računa s danom 01.08.2018. proknjižio samo dio osnovice poreza na dodanu vrijednost od prodaje stana „2“ – u prizemlju od 58,54 m<sup>2</sup> kome pripada jedno parkirno mjesto i okućnica u površini od 83,00 m<sup>2</sup> upisanog u Izvrtku iz zemljišnih knjiga, Općinskog suda u Crikvenici, Zemljišnoknjižnog odjela Krk, Katastarske općine Soline, broj ZK uloška 4617, za kat. česticu 675/2 u iznosu od 224.571,86 kn, te mu se osnovom navedene veće osnovice povećava iskazana obveza poreza na dodanu vrijednost obračunata po stopi od 25 % u iznosu od 97.191,30 kn.

U tjeku poreznog nadzora utvrđeno je smanjenje osnovice primljenih isporuka u tuzemstvu u ukupnom iznosu od 503,02 kn i obračunatog pretporeza po stopi od 25% u ukupnom iznosu od 125,76 kn u odnosu na osnovicu primljenih isporuka u tuzemstvu i obračunati pretporez po stopi od 25% koje je porezni obveznik iskazao u prijavama PDV-a za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018., kako slijedi:

- osnovica primljenih isporuka smanjuje se za iznos od 503,02 kn s osnove osporenog prava na odbitak pretporeza za gorivo utrošeno vozilima koje ima evidentirana u dugotrajnoj imovini društva, u iznosu od 125,76 kn utvrđenog po stopi od 25%, koju je porezni obveznik knjižio na red. br. 71, 72, 73 i 81 Knjige primljenih (ulaznih) računa budući da porezni obveznik u tjeku nadzora nije dostavio poslovnu dokumentaciju osnovom koje je nabavio navedenu imovinu niti je dostavio evidenciju o korištenju vozila kojima je utrošio gorivo te je u postupku nadzora utvrđeno da za iskazani pretporez nisu ispunjeni uvjeti za odbitak propisani odredbama čl. 61. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, Rješenje USRH 99/13 i 153/13, 148/13, 143/14 i 115/16) te je poreznom obvezniku osporeno 50% pretporeza.

Nakon nadzorom utvrđenog povećanja osnovice isporuka dobara i usluga u RH za ukupan iznos od 388.765,18 kn i obračunatog poreza na dodanu vrijednost po stopi od 25% za ukupan iznos od 97.191,30 kn i smanjenja osnovice primljenih isporuka u tuzemstvu za ukupan iznos od 503,02 kn i obračunatog pretporeza po stopi od 25% za ukupan iznos od 125,76 kn u odnosu na iskazane osnovice, porez na dodanu vrijednost i pretporez koje je porezni obveznik iskazao u kumulativu mjesečnih prijavi poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. nadzorom je utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. kako slijedi:

Tabela 16. Kumulativ mjesečnih prijavi PDV-a za razdoblje 01.01.2018.-31.12.2018. po nadzoru

Opis	Porezna osnovica	PDV
<b>Obračun PDV-a u obavljenim transakcijama – uk. (I+II)</b>	<b>922.356,39</b>	<b>x</b>
<b>I. Transakcije koje ne podliježu oporezivanju i oslobođene</b>	<b>229.991,85</b>	<b>x</b>
1. Isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj	229.991,85	x
<b>II. Oporezive transakcije - ukupno</b>	<b>692.364,54</b>	<b>173.091,14</b>
3. isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%	694.864,54	171.216,14
4. Primljene isporuke u RH za koje pdv obračunava primatelj	7.500,00	1.875,00
<b>III. Obračunani pretporez - ukupno</b>	<b>145.870,61</b>	<b>36.338,72</b>
2. pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 13%	1.074,77	139,73
3. pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25%	137.295,84	34.323,99
4. pretporez od primljenih isporuka u RH za koje pdv obračunava primatelj	7.500,00	1.875,00
<b>IV. Obveza PDV-a u obračunskom razdoblju – za uplatu</b>	<b>x</b>	<b>136.752,42</b>

Budući da porezni obveznik nije podnio mjesečne obrasce poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. po provedenom nadzoru potrebno je zadužiti obvezu poreza na dodanu vrijednost utvrđenog po poreznom nadzoru za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018.

Slijedom navedenog, u postupku nadzora za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. utvrđena je obveza PDV-a za uplatu u ukupnom iznosu od 18.150,17 EUR\* / 136.752,42 kn po stopi od 25% na osnovicu od 72.600,66 EUR\* / 547.009,66 kn kako slijedi:

- za siječanj 2018. godine utvrđena je obveza PDV-a za povrat u iznosu od -2.807,93 kn po stopi od 25% na osnovicu od -11.231,72 kn koju je porezni obveznik bio dužan obračunati i prijaviti u prijavi poreza na dodanu vrijednost za siječanj 2018. godine s danom 20.02.2018.,
- za veljaču 2018. godine utvrđena je obveza PDV-a za povrat u iznosu od -19.916,60 kn po stopi od 25% na osnovicu od -79.666,40 kn koju je porezni obveznik bio dužan obračunati i prijaviti u prijavi poreza na dodanu vrijednost za veljaču 2018. godine s danom 20.03.2018.,
- za ožujak 2018. godine utvrđena je obveza PDV-a za povrat u iznosu od -3.848,17 kn po stopi od 25% na osnovicu od -15.392,68 kn koju je porezni obveznik bio dužan obračunati i prijaviti u prijavi poreza na dodanu vrijednost za ožujak 2018. godine s danom 20.04.2018.,
- za travanj 2018. godine utvrđena je obveza PDV-a za uplatu u iznosu od 279,38 kn po stopi od 25% na osnovicu od 1.117,52 kn koju je porezni obveznik bio dužan obračunati i prijaviti u prijavi poreza na dodanu vrijednost za travanj 2018. godine s danom 21.05.2018.,
- za svibanj 2018. godine utvrđena je obveza PDV-a za povrat u iznosu od -1.279,98 kn po stopi od 25% na osnovicu od -5.119,92 kn koju je porezni obveznik bio dužan obračunati i prijaviti u prijavi poreza na dodanu vrijednost za svibanj 2018. godine s danom 20.06.2018.,
- za lipanj 2018. godine utvrđena je obveza PDV-a za povrat u iznosu od -324,03 kn po stopi od 25% na osnovicu od -1.296,12 kn koju je porezni obveznik bio dužan obračunati i prijaviti u prijavi poreza na dodanu vrijednost za lipanj 2018. godine s danom 20.07.2018.,
- za srpanj 2018. godine utvrđena je obveza PDV-a za uplatu u iznosu od 187,01 kn po stopi od 25% na osnovicu od 748,04 kn koju je porezni obveznik bio dužan obračunati i prijaviti u prijavi poreza na dodanu vrijednost za srpanj 2018. godine s danom 20.08.2018.,
- za kolovoz 2018. godine utvrđena je obveza PDV-a za uplatu u iznosu od 153.984,89 kn po stopi od 25% na osnovicu od 615.939,56 kn koju je porezni obveznik bio dužan obračunati i prijaviti u prijavi poreza na dodanu vrijednost za kolovoz 2018. godine s danom 20.09.2018.,
- za rujanj 2018. godine utvrđena je obveza PDV-a za uplatu u iznosu od 566,25 kn po stopi od 25% na osnovicu od 2.265,00 kn koju je porezni obveznik bio dužan obračunati i prijaviti u prijavi poreza na dodanu vrijednost za rujanj 2018. godine s danom 22.10.2018.,
- za listopada 2018. godine utvrđena je obveza PDV-a za uplatu u iznosu od 650,17 kn po stopi od 25% na osnovicu od 2.600,68 kn koju je porezni obveznik bio dužan obračunati i prijaviti u prijavi poreza na dodanu vrijednost za listopada 2018. godine s danom 20.11.2018.,
- za studeni 2018. godine utvrđena je obveza PDV-a za uplatu u iznosu od 9.067,08 kn po stopi od 25% na osnovicu od 36.268,30 kn koju je porezni obveznik bio dužan obračunati i prijaviti u prijavi poreza na dodanu vrijednost za studeni 2018. godine s danom 20.12.2018. i
- za prosinac 2018. godine utvrđena je obveza PDV-a za uplatu u iznosu od 194,35 kn po stopi od 25% na osnovicu od 777,40 kn koju je porezni obveznik bio dužan obračunati i prijaviti u prijavi poreza na dodanu vrijednost za prosinac 2018. godine s danom 21.01.2019.

sukladno odredbama čl. 85. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, Rješenje USRH 99/13 i 153/13, 148/13 i 143/14 i 115/18).

Dodatne činjenice, navodi poreznog obveznika u prigovoru na zapisnik od 26.05.2020. i različit nepriznavanja istih vezani uz navedene utvrđene obveze PDV-a opisani su u točki 1.9. obrazloženja ovog poreznog rješenja u dijelu Navodi i zahtjevi poreznog obveznika u prigovoru pod točkom d) i e) (str. od 122 do 125).

Porezna stopa propisana je člankom 28. Zakona o porezu na dobit.

Na utvrđenu poreznu osnovicu za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. primjenom propisane porezne stope utvrđena je nova porezna obveza od 2.577,52 EUR\* / 19.420,33 kn.

Na nepravodobno obračunani i plaćeni porez na dobit po stopi od 12% u iznosu od 2.577,52 EUR\* / 19.420,33 kn obračunata je kamata u iznosu od 433,67 EUR\* / 3.267,49 kn za razdoblje od dana nastanka porezne obveze do dana 19.09.2022.

Kamata je obračunata u skladu s odredbama članka 21. st. 1. točka 2. i članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20), članka 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate ("Narodne novine", broj 76/06, 72/02 i 153/04), te u skladu s odredbama Zakona o kamatama („Narodne novine“, broj 94/04, 35/05), Zakona o obveznim odnosima („Narodne novine“, broj 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/16) i Eskontne stope Hrvatske narodne („Narodne novine“, broj 1/08, 75/08, 01/09, 76/09, 82/10, 01/11, 74/11, 01/12, 73/12, 1/13 i 83/13, 1/14, 80/14, 1/15 i 73/15), Prosječna kamatna stopa na stanja kredita odobrenih na razdoblje dulje od godinu dana nefinancijskim trgovačkim društvima (Nar. nov., br. 86/13, 1/14, 80/14, 1/15, 73/15, 85/15, 140/15, 60/16 i 1/17, 64/17, 1/18 i 59/18).

#### 1.5. Porez na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.07.2019. do 31.12.2019.

Nadzorom je kod poreznog obveznika Zapisnikom, KLASA: UPI-471-02/19-01/124, URBROJ: 513-07-20/20-30 od dana 26.05.2020., pregledom dokumentacije, poslovnih knjiga i drugih isprava utvrđeno da porezni obveznik nije podnio mjesečnu prijavu poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. u nadležnu Ispostavu Porezne uprave, Ispostavu Čakovec u zakonom propisanom roku a niti do dana početka poreznog nadzora, a u odnosu na podnijetu mjesečnu prijavu poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. koju je dostavio u tijeku nadzora dana 12.03.2020. utvrđena je obveza PDV-a za povrat za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. u iznosu od -689,36 EUR\* / -5.193,95 kn po stopi od 25% na osnovicu od -2.757,42 EUR\* / -20.775,80 kn.

1) Do utvrđivanja osnovice obveze poreza na dodanu vrijednost za povrat došlo je zbog sljedećih razloga:

Porezni obveznik dužan je obračunavati porez na dodanu vrijednost u skladu s odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, Rješenje USRH 09/13 i 153/13, 148/13, 143/14, 115/16 i 106/18).

Odredbama čl. 4. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da je predmet oporezivanja PDV-om: isporuka dobara u tuzemstvu uz naknadu koju obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav, stjecanje dobara unutar Europske unije koje u tuzemstvu obavi uz naknadu porezni obveznik koji djeluje kao takav, obavljanje usluga u tuzemstvu uz naknadu koje obavi porezni obveznik koji djeluje kao takav i uvoz dobara.

Prema odredbama čl. 30. st. 1. istog Zakona oporezivi događaj i obveza obračuna poreza na dodanu vrijednost nastaju kada su dobra isporučena ili usluge obavljene.

Prema odredbama čl. 36. st. 2. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 79/13, 85/13 – ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17 i 1/19) obveza obračuna PDV-a nastaje kada je nastao oporezivi događaj, a utvrđena obveza PDV-a iskazuje se u prijavi PDV-a za razdoblje oporezivanja u kojem je obavljena isporuka dobara ili usluga.

Porezna osnovica propisana je odredbama čl. 33. do 36. Zakona o porezu na dodanu vrijednost, a stope poreza na dodanu vrijednost koje se primjenjuju u Republici Hrvatskoj propisane su odredbama čl. 37. i 38. istog Zakona.

Pravo na odbitak pretporeza propisano je odredbama čl. 57. do 65. Zakona o porezu na dodanu vrijednost i odredbama čl. 130. do 142. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

Odredbama čl. 84. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da je razdoblje oporezivanja od prvog do posljednjeg dana u mjesecu.

Odredbama čl. 85. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik mora za razdoblje oporezivanja utvrditi obvezu PDV-a i iskazati je u prijavi PDV-a u kojoj se navode svi potrebni podatci za obračunavanje PDV-a odnosno ukupnu vrijednost oporezivih transakcija i iznos PDV-a. Pretporez po stopama PDV-a te ukupnu vrijednost oslobođenih transakcija i transakcija koje ne podliježu oporezivanju.

Odredbama čl. 85. st. 6. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da prijavu PDV-a porezni obveznik mora predati nadležnoj ispostavi Porezne uprave prema svome sjedištu na propisanom obrascu najkasnije do 20-tog dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja iz čl. 84. st. 1. Istog Zakona.

U postupku nadzora, uvidom u Informatički sustav Porezne uprave – prijave poreza na dodanu vrijednost utvrđeno je da porezni obveznik nije podnio prijave poreza na dodanu vrijednost (obrazac PDV-1) za siječanj 2019. godine.

Odredbama čl. 76. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da obračunani i prijavljeni PDV za razdoblje oporezivanja porezni obveznik mora platiti do posljednjeg dana u mjesecu koji slijedi po završetku razdoblja oporezivanja iz čl. 84. st. 1. Istog Zakona.

Porezni obveznik FIDOL d.o.o. kao mjesečni obveznik poreza na dodanu vrijednost bio je dužan prijavljati porez na dodanu vrijednost uplaćivati do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec.

Sukladno odredbama čl. 83. Zakona o porezu na dodanu vrijednost porezni obveznik dužan je osigurati sve potrebne podatke koji omogućuju ispravno i pravodobno obračunavanje i plaćanje poreza na dodanu vrijednost, a na način propisan člancima od 162. do 172. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

U postupku poreznog nadzora porezni obveznik je dana 12.03.2020. predočio Knjigu Izdanih (Izdani račun) za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. i Knjigu primljenih računa za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. te mjesečnu prijavu poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019.

Tabela 17. Mjesečna prijava PDV-a za razdoblje 01.01.2019. -31.01.2019.

Opis	Porezna osnovica	PDV
<b>Obračun PDV-a u obavijenim transakcijama – uk. (I+II)</b>	<b>84.181,74</b>	<b>x</b>
<b>I. Transakcije koje ne podliježu oporezivanju i oslobođene</b>	<b>35.355,20</b>	<b>x</b>
1. Isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj	35.355,20	x
<b>II. Oporezive transakcije - ukupno</b>	<b>48.826,54</b>	<b>12.206,64</b>
3. Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%	3.667,60	918,88
4. Primljene isporuke u RH za koje pdv obračunava primatelj	45.159,04	11.289,76
<b>III. Obračunani pretporez - ukupno</b>	<b>70.188,04</b>	<b>17.531,03</b>
2. pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 13%	133,33	17,33
3. pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25%	24.895,67	6.223,94
4. pretporez od primljenih isporuka u RH za koje pdv obračunava primatelj	45.159,04	11.289,76
<b>IV. Obveza PDV-a u obračunskom razdoblju – za povrat</b>	<b>x</b>	<b>-5.324,39</b>

Za nadzirano razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. u mjesečnoj prijavi PDV-a koji je porezni obveznik dostavio u tjeku nadzora dana 12.03.2020. iskazane su isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj u iznosu od 35.355,20 kn, oporezive transakcije u iznosu od 48.826,54 kn i obveza PDV-a u iznosu od 12.206,64 kn, ukupni pretporez na poreznu osnovicu od 70.188,04 kn u iznosu od 17.531,03 kn te obveza poreza za povrat u iznosu od -5.324,39 kn.

Porezni obveznik je u tijeku nadzora dana 12.03.2020. za utvrđivanje i plaćanje poreza na dodanu vrijednost u razdoblju od 01.01.2019. do 31.01.2019. dostavio:

- Knjigu izdanih (izlaznih) računa (Knjiga IRA) i
- Knjigu primljenih (ulaznih) računa (Knjiga URA).

U Knjizi izdanih (izlaznih) računa za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. evidentirano je 4 stavaka, a ukupne vrijednosti pojedinih stupaca iznose:

- iznos m.: 39.939,58 kn
- ne podliježe oporezivanju – TPO: 35.355,20 kn
- oporezivo - osnovica 25%: 3.667,50 kn
- porez 25%: 916,88 kn.

Porezni obveznik je u Knjizi izdanih (izlaznih) računa iskazao obvezu PDV-a u iznosu od 916,88 kn na poreznu osnovicu od 3.667,50 kn, što je u skladu s podacima iskazanim na red. br. II.3. kumulativna prijava PDV-a za nadzirano razdoblje (Isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%).

Ukupno iskazana obveza poreza na dodanu vrijednost na red. br. II kumulativna prijava PDV-a za nadzirano razdoblje iznosi 12.206,64 kn i istu je porezni obveznik proknjižio na sljedećim kontima Glavne knjige:

- konto 240012 – Obveza za PDV – izlazni računi - 25%, u iznosu od 916,88 kn i
- konto 24011 – Obveza za PDV – 13%, u iznosu od 11.289,76 kn.

U Glavnoj knjizi za nadzirano razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. g dostavljenoj u tijeku nadzora dana 12.03.2020. porezni obveznik proknjižio je PDV-om oporezive prihode od isporuka i usluga u ukupnom iznosu od 39.022,70 kn (84.181,74 – 45.159,04), na sljedećim kontima:

- kontu 7510 – prihodi od servisnih usluga, usluga popravka i sl. u iznosu od 35.355,20 kn i
- kontu 75101 – prihod od usluga čišćenja i održavanja u iznosu od 3.667,50 kn.

U postupku poreznog nadzora izvršen je uvid u izdane račune za usluge čišćenja i održavanja osnovom kojih je obračunavao porez na dodanu vrijednost po stopi od 25 % i osnovom kojih je proknjižio prihode na kontu 75101 u ukupnom iznosu od 3.667,50 kn kako slijedi:

- u iznosu od 225,00 kn osnovom izlaznog računa br. 3/b2/2 od 21.01.2019. izdanog društvu Kvadrat plus d.o.o. Zagreb, OIB:44940679869, za čišćenje zajedničkih prostorija koje se nalaze u stambenoj zgradi na adresi Gradička 45B, Velika Gorica za 1. mj.
- u iznosu od 3.060,00 kn osnovom izlaznog računa br. 4/b2/2 od 31.01.2019. izdanog društvu HÖRMANN HRVATSKA d.o.o. Zagreb, Nova cesta 50, OIB: 67604071454, za održavanje poslovnog prostora u ulici Nova cesta 50 u 1. mj. 2019. (uključujući i nove prostorije) i
- u iznosu od 382,50 kn izlaznog računa br. 5/b2/2 od 31.01.2019. izdanog društvu ĐARH 2 d.o.o. Samobor, OIB: 27165475250, za čišćenje poslovnog prostora 1. mj. 2019.

Uvidom u navedene račune utvrđeno je da su iskazane porezne obveze na računima u skladu s iskazanim obvezama u knjigama izdanih računa.

U postupku poreznog nadzora izvršen je uvid i u jedan izlazni račun evidentirani na red. br. 1. knjige izdanih računa a osnovom kojeg porezni obveznik nije obračunao porez na dodanu vrijednost već je na navedenom računu naveo „Prijenos porezne obveze temeljem članka 75. st. 3a i čl. 79. st. 7. Zakona o PDV-u“ i osnovom kojeg je na red. br. I.1. mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. dostavljena u tijeku nadzora dana 12.03.2020. iskazao isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj u ukupnom iznosu od 35.355,20 kn, i osnovom kojeg je proknjižio prihod na kontu 7510, odnosno uvid u izdani račun evidentirani kako slijedi:

- na red. br. 1 Knjige IRA sa br. računa 02/b2/2 od 28.01.2019. na ukupan iznos od 35.555,20 kn kojeg je porezni obveznik izdao SLONČEK KRK d.o.o., Zagreb, OIB: 04227768263, za radove na parceli, k.č. 1322/2 k.o. Bogovići u naselju Kremenici koji uključuju premještanje navoženog materijala, zatrpavanje širokih iskopa oko bazena i potpornih zidova 190 m<sup>3</sup>, dovoz i istovar grafirom čiste

zemlje, iskopi za podložni beton i temeljnu deku suterena (2 terena), dovoz tampona te pri-  
 sabljanje istog ispod podložnog betona donje etaže kuće (2 terena) te ispod strojarnice 2  
 postavljanje bazenskih cijevi između skimera i kotlovnice, izrada proboja i postavljanje  
 dizalicu topline te ventilaciju strojarnice (2kpl) i izrada posteljica za plastične te zatrpavanje cijevi  
 zatrpavanja.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju traženu od društva SLONČEK KRK d.o.o. utvrđeno je da je društvo  
 FIDOL d.o.o. izdalo društvu SLONČEK KRK d.o.o. račun br. 01/b2/2 od 21.01.2019. na ukupan iznos  
 56.168,16 kn za betonske radove na parceli k.č. 1322/2 k.o. Bogovići u naselju Kremenici, ugrađivanje  
 armature u navedene beztonske radove (fi 6, fi 8, fi 10, fi 12, fi 14, Q188, Q335) i osnovom kojeg  
 obveznik nije obračunao porez na dodanu vrijednost već je na navedenom računu naveo „Porez  
 porezne obveze temeljem članka 75. st. 3a i čl. 79. st. 7. Zakona o PDV-u“.  
 Navedenog računa nema u dokumentaciji poreznog obveznika koju je dana 12.03.2020. dostavio  
 opunomoćenik poreznog obveznika.

Također, osnovom navedenog računa porezni obveznik nije na red. br. I.1. mjesečne prijave poreza  
 dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. koju je dostavio u tijeku nadzora  
 12.03.2020. iskazao isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj, niti je osnovom navedenog računa  
 proknjižio prihod na kontu 7510.

Poreznom obvezniku se po nadzoru, osnovom neproknjiženog izdanog računa br. 01/b2/2 od 21.01.2019.  
 povećava iznos iskazanih isporuka u RH za koje PDV obračunava primatelj na red. br. I.1. mjesečne  
 prijave poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. za iznos od 56.168,16  
 kn te ukupno iznosi 91.523,36 kn (35.355,20 + 56.168,16).

U *Knjizi primljenih (ulaznih) računa (Knjiga URA)* za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019.  
 evidentirano je 28 stavaka, a ukupne vrijednosti pojedinih stupaca iznose:

- ukupni iznos računa s porezom: 31.270,27 kn
- porezna osnovica 25%: 24.895,67 kn
- porezna osnovica 13%: 133,33 kn
- pretporez – ukupno: 6.241,27 kn
- pretporez 25% - Odbija se: 6.223,94 kn
- pretporez 13% - Odbija se: 17,33 kn

Pravo na odbitak pretporeza po stopi od 13% i 25% iskazano u navedenim knjigama primljenih  
 ukupno iznosi 6.241,27 kn (6.223,94 + 17,33) što odgovara iskazanim iznosima pretporeza na red.  
 2. i 3. kumulativna prijava PDV-a za nadzirano razdoblje 6.241,27 kn (6.223,94 + 17,33).

U Glavnoj knjizi za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. porezni obveznik proknjižio je pretporez na  
 - kontu 140011 – Pretporez - 13%, u iznosu od 17,33 kn i  
 - kontu 140012 – Pretporez - 25%, u iznosu od 6.223,94 kn.

što je u skladu pretporezom iskazanim u knjigama primljenih računa po stopama od 13% i 25%, i što je  
 skladu iskazanom pretporezu po stopama od 13% i 25% u obrascima PDV za isto razdoblje (red. br. I.1. i  
 I.1.3.) mjesečnog obrasca poreza na dodanu vrijednost za 1. mjesec 2019. kojeg je porezni obveznik  
 dostavio u tijeku nadzora 12.03.2020.

U Glavnoj knjizi za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. porezni obveznik proknjižio je još i pretporez  
 na:

- kontu 1408 – Pretporez koji još nije priznat (neplaćeni R2 računi), u iznosu od 13.149,87 kn  
 (početno stanje s 01.01.2019.) i
- kontu 14081 – Pretporez koji još nije priznat R2 25%, u iznosu od 1.635,36 kn  
 (početno stanje s 01.01.2019.).

U postupku nadzora izvršen je uvid u primljene račune osnovom kojih je u Knjizi primljenih (ulaznih)  
 računa iskazani pretporez proknjižen na kontu 140012, a koji se odnose na:

- armaturnu mrežu, cement, čavle, rubnjake, betonsko željezo, daske, geotextil i sl. Osnovom računa  
 oznake URA 6, 9, 11, 15, 16, 17, 18 i 22 primljenih od društva ŠOTO VENTO d.o.o. OIB.  
 13243952867, TRGOVINA KRK d.d. OIB. 66548420466, (konto 40001).

- 14 m<sup>3</sup> betona, 14 m<sup>3</sup> vodonepropusnog betona prijevoz i ugradnju pumpom na gradilištu u mjestu KREMENICI (FCO GRADILIŠTE), osnovom ulaznog računa oznake 261 (br. m. 3859-01-99 od 31.12.2018.) primljenog od društva Građevinarstvo i proizvodnja Krk trgovina d.o.o. OIB:42307260860, (konto 40001).
- gletofix, vapno, vijci, gumu za tačke, radne rukavice, klijesta, čavle, rezne ploče, pvc cijevi, kredu, zidarsku olovku i sl. nabavljenu osnovom ulaznih računa oznake URA 1, 2, 7, 8, 14, 20, 21, 23 i 27 od društva TRGOVINA-KRK d.d. OIB: 66548420466, i PINEL KRK d.o.o. OIB: 06613235433 (konto 4003) i
- telefonske usluge osnovom ulaznih računa oznake URA 24 primljenog od društva Hrvatski telekom d.d. OIB:81793146560 (konto 4100).

Uvidom u navedene primljene račune utvrđeno je da su računi za isporuke dobara i usluge primljeni od drugih poreznih obveznika, da su iskazani iznosi poreza na računima u skladu s evidentiranim pretporezom u Knjizi primljenih (ulaznih) računa te da su isporuke obavljene poreznom obvezniku.

U postupku nadzora izvršen je uvid i u primljene račune osnovom kojih je u Knjizi primljenih (ulaznih) računa iskazani pretporez proknjižen na kontu 140012, a koji se odnose na:

- dizelsko gorivo osnovom ulaznih računa s oznakama URA 3, 4, 5, 10, 12, 13 i 19 primljenih od društva TRGOVINA KRK d.d., PETROL d.o.o. i LUKOIL CROATIA d.o.o. (konto 4063).

Osnovom navedenih računa porezni obveznik je na red. br. 3, 4, 5, 10, 12, 13 i 19 Knjige primljenih (ulaznih) računa proknjižio osnovicu za porez na dodanu vrijednost po stopi od 25% u ukupnom iznosu od 1.043,48 kn i pretporez po stopi od 25% u ukupnom iznosu od 260,87 kn.

Uvidom u Popis dugotrajne imovine 31.12.2018. – Dugotrajna imovina utvrđeno je da porezni obveznik ima 2 vozila i to teretno vozilo VW transporter furgon pod inv. brojem 3 s datumom nabave 31.01.2012. (UFA 37) i Audi A6 pod inv. brojem 5 s datumom nabave 20.05.2014. (URA 353). Osnovom upotrebe navedenih vozila ne utvrđuje se plaća.

Odredbama čl. 57. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da pravo na odbitak PDV-a (pretporeza) nastaje u trenutku kada nastaje obveza obračuna PDV-a koji se može odbiti. Odredbama čl. 57. st. 2. istog Zakona propisano je da porezni obveznik može odbiti pretporez u skladu s odredbama članka 58., 59., 60., 61. i 62. istog Zakona.

Odredbama čl. 58. st. 1. istog zakona propisano je da porezni obveznik ima pravo od PDV-a, koji je obvezan platiti, odbiti iznos PDV-a (pretporez) koji je obvezan platiti ili ga je platio u tuzemstvu za isporuke dobara ili usluge koje su mu drugi porezni obveznici obavili za potrebe njegovih oporezivih transakcija.

Čl. 61. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da porezni obveznik ne može odbiti 50% pretporeza obračunanog za nabavu ili najam osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima. Nije dopušten odbitak pretporeza za nabavu prijevoznih sredstava koji se odnosi na iznos iznad 400.000,00 kuna nabavne vrijednosti po jednom sredstvu.

Čl. 61. st. 3. Zakona o porezu na dodanu vrijednost propisano je da iznimno, odredbe stavka 2. istoga članka ne primjenjuju se ako se radi o:

- a) plovilima i zrakoplovima kojima se obavlja djelatnost prijevoza putnika i dobara te iznajmljivanja ili se nabavljaju za daljnju prodaju te ako se radi o osobnim automobilima i drugim prijevoznim sredstvima za osobni prijevoz koja se koriste za obuku vozača, testiranje vozila, servisnu službu, djelatnost prijevoza putnika i dobara, prijevoza umrlih, iznajmljivanja ili se nabavljaju za daljnju prodaju,
- b) motornim vozilima kategorije N1 koja su razvrstana u tarifnu oznaku 8703 Carinske tarife i nisu predmet oporezivanja prema posebnom propisu o posebnom porezu na motorna vozila.

Uvidom u ulazne račune i u Knjigu ulaznih (primljenih) računa za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. utvrđeno je da je porezni obveznik osnovom ulaznih računa za gorivo na red. br. 3, 4, 5, 10, 12, 13 i 19 Knjige primljenih (ulaznih) računa dostavljenoj u tijeku nadzora dana 12.03.2020., proknjižio pretporez po stopi od 25% u ukupnom iznosu od 260,87 kn na osnovicu za porez na dodanu vrijednost u ukupnom iznosu od 1.043,48 kn.

Budući da za navedena vozila koja porezni obveznik ima evidentirana kao sredstva dugotrajne imovine porezni obveznik nije dostavio poslovnu dokumentaciju osnovom koje je nabavio navedenu imovinu niti je dostavio evidenciju o korištenju vozila kojima je utrošio gorivo, ne može se utvrditi kojim vozilima je navedeno gorivo utrošeno te je u postupku nadzora utvrđeno da sukladno odredbama čl. 61. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost porezni obveznik ne može od pretporeza obračunatog za nabavu ili najam osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima. Stoga se poreznom obvezniku osporava pravo na odbitak pretporeza za gorivo utrošeno vozilima koje ima evidentirana u dugotrajnoj imovini društva, u iznosu od 130,44 kn (260,87 x 50%) utvrđenog po stopi od 25% na poreznu osnovicu od 521,74 kn za razdoblje oporezivanja od 01.01.2019. do 31.01.2019.

U postupku nadzora izvršen je uvid u podatke iz Sustava za razmjenu informacija o PDV-u (VIES) utvrđeno da u nadziranom razdoblju od 01.01.2019. do 31.01.2019. nema prijavljenih isporuka poreznom obvezniku od strane isporučitelja iz Europske unije.

U postupku poreznog nadzora izvršen je uvid u primljene račune oznake URA – tuzemni PPO primljenih od društva ILIBAŠIĆ d.o.o. Malinska, Barušići bb, OIB: 64288092498, za čišćenje i pripremu gradilišta u Kremenčićima na kojima je navedena napomena „prijenos porezne obveze temeljem Zakona o PDV-u članak 75. st. 3a i članak 79. st. 7“ na ukupan iznos od 34.750,00 kn.

Također je izvršeni i uvid u primljene račune oznake URA – tuzemni PPO 3, 4 i 5 primljenih od društva TRGOVINA KRK d.d. Malinska, OIB: 66548420466, za 26 kom armaturne mreže Q 335 8x8 OKO i 40 kom betonako fi 12 na kojima je navedena napomena „isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze temeljem čl.75.st.3.Zakona o PDV-u)“ na ukupan iznos od 10.409,04 kn.

Porezni obveznik je osnovom navedenih primljenih ulaznih računa od društva ILIBAŠIĆ d.o.o. i društva TRGOVINA KRK d.d. iskazao primljene isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze) u ukupnom iznosu od 45.159,04 kn i obračunao pretporez po stopi od 25% na iznosu od 11.289,76 kn kojeg je iskazao na red. br. III.4. mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. dostavljene u tijeku nadzora dana 12.03.2020.

Također je porezni obveznik osnovom navedenog primljenog ulaznog računa iskazao primljene isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj (tuzemni prijenos porezne obveze) u ukupnom iznosu od 45.159,04 kn i obračunao porez na dodanu vrijednost po stopi od 25% u iznosu od 11.289,76 kn, kojeg je iskazao na red. br. II.4. mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. dostavljene u tijeku nadzora dana 12.03.2020.

Osnovom navedenih računa porezni obveznik je u Glavnoj knjizi za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. porezni obveznik proknjižio je obvezu za obračunati porez na kontu 24011 – Obveza za PDV u iznosu od 11.289,76 kn i potraživanje za obračunati pretporez na kontu 14011 – Pretporez po ulaznim računima iz prenesene porezne obv. u iznosu od 11.289,76 kn.

#### KOREKCIJA PODATAKA U PRIJAVAMA POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 1. MJESEC 2020. GODINE

Kako je prethodno navedeno, u mjesečnoj prijavi PDV-a za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. knjižni porezni obveznik nije podnio u Poreznu upravu već je mjesečnu prijavu dostavio u tijeku nadzora dana 12.03.2020. iskazano je sljedeće:

Tabela 18. Mjesečna prijava PDV-a za razdoblje 01.01.2019.-31.01.2019.

Opis	Porezna osnovica	PDV
<b>Obračun PDV-a u obavljenim transakcijama – uk. (I+II)</b>	<b>84.181,74</b>	<b>X</b>
<b>I. Transakcije koje ne podliježu oporezivanju i oslobođene</b>	<b>35.355,20</b>	<b>X</b>
1. Isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj	35.355,20	X
<b>II. Oporezive transakcije - ukupno</b>	<b>48.826,54</b>	<b>12.206,64</b>
3. isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%	3.667,50	916,88
4. Primljene isporuke u RH za koje pdv obračunava primatelj	45.159,04	11.289,76

**II. Obračunani pretporez - ukupno**

2. pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 13%	70.188,04	17.531,03
3. pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25%	133,33	17,33
4. pretporez od primljenih isporuka u RH za koje pdv obračunava primatelj	24.895,67	6.223,94
<b>IV. Obveza PDV-a u obračunskom razdoblju – za povrat</b>	45.159,04	11.289,76
	x	-5.324,39

Za nadzirano razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. u mjesечноj prijavi PDV-a koji je porezni obveznik dostavio u tijeku nadzora dana 12.03.2020. iskazane su isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj u iznosu od 35.355,20 kn, oporezive transakcije u iznosu od 48.826,54 kn i obveza PDV-a u iznosu od 12.206,64 kn, ukupni pretporez na poreznu osnovicu od 70.188,04 kn u iznosu od 17.531,03 kn te obveza poreza za povrat u iznosu od -5.324,39 kn.

U tijeku poreznog nadzora utvrđeno je smanjenje osnovica primljenih isporuka u tuzemstvu u ukupnom iznosu od 521,74 kn i obračunatog pretporeza po stopi od 25% u ukupnom iznosu od 130,44 kn u odnosu na osnovicu primljenih isporuka u tuzemstvu i obračunati pretporez po stopi od 25% koje je porezni obveznik iskazao u prijavama PDV-a za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019., kako slijedi:

- osnovica primljenih isporuka smanjuje se za iznos od 521,74 kn s osnova osporenog prava na odbitak pretporeza za gorivo utrošeno vozilima koje ima evidentirana u dugotrajnoj imovini društva, u iznosu od 130,44 kn utvrđenog po stopi od 25%, koju je porezni obveznik knjižio na red. br. 3, 4, 5, 10, 12, 13 i 19 Knjige primljenih (ulaznih) računa budući da porezni obveznik u tijeku nadzora nije dostavio poslovnu dokumentaciju osnovom koje je nabavio navedenu imovinu niti je dostavio evidenciju o korištenju vozila kojima je utrošio gorivo te je u postupku nadzora utvrđeno da za iskazani pretporez nisu ispunjeni uvjeti za odbitak propisani odredbama čl. 61. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, Rješenje USRH 99/13 i 153/13, 148/13, 143/14, 115/16 i 106/18) te je poreznom obvezniku osporeno 50% pretporeza.

Poreznom obvezniku je po nadzoru, osnovom neproknjiženog izdanog računa br. 01/b2/2 od 21.01.2019. povećan iznos iskazanih isporuka u RH za koje PDV obračunava primatelj na red. br. 1.1. mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. za iznos od 56.168,16 kn te ukupno iznosi 91.523,36 kn (35.355,20 + 56.168,16).

Nakon nadzorom utvrđenog smanjenja osnovice primljenih isporuka u tuzemstvu za ukupan iznos od 521,74 kn i obračunatog pretporeza po stopi od 25% za ukupan iznos od 130,44 kn u odnosu na iskazane osnovice, poreza na dodanu vrijednost i pretporeza koje je porezni obveznik iskazao u mjesечноj prijavi poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. i nakon nadzorom utvrđenog povećanja iznosa iskazanih isporuka u RH za koje PDV obračunava primatelj na red. br. 1.1. mjesečne prijave poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. za iznos od 56.168,16 kn, nadzorom je utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. kako slijedi:

Tabela 19. Mjesečna prijava PDV-a za razdoblje 01.01.2019.-31.01.2019. po nadzoru

Opis	Porezna osnovica	PDV
<b>Obračun PDV-a u obavijenim transakcijama – uk. (I+II)</b>	140.349,90	x
<b>I. Transakcije koje ne podliježu oporezivanju i oslobođene</b>	91.523,36	x
1. isporuke u RH za koje PDV obračunava primatelj	91.523,36	x
<b>II. Oporezive transakcije - ukupno</b>	48.826,54	12.206,64
3. isporuke dobara i usluga u RH po stopi 25%	3.667,50	916,88
4. primljene isporuke u RH za koje pdv obračunava primatelj	45.159,04	11.289,76
<b>III. Obračunani pretporez - ukupno</b>	69.666,30	17.400,59
2. pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 13%	133,33	17,33
3. pretporez od primljenih isporuka u tuzemstvu po stopi 25%	24.373,93	6.093,50
4. pretporez od primljenih isporuka u RH za koje pdv obračunava primatelj	45.159,04	11.289,76
<b>IV. Obveza PDV-a u obračunskom razdoblju – za povrat</b>	x	-5.193,95

Slijedom navedenog, u postupku nadzora za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. utvrđena je obveza plaćanja PDV-a za povrat u ukupnom iznosu od -689,36 EUR\* / -5.193,95 kn po stopi od 25% na osnovicu od 2.757,42 EUR\* / -20.775,80 kn, koju je porezni obveznik bio dužan obračunati i prijaviti u prijavi poreznog obračuna za dodanu vrijednost za siječanj 2019. godine s danom 20.02.2019. sukladno odredbama čl. 85. st. 1. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, Rješenje USRH 99/13 i 103/13, 148/13, 143/14, 115/16 i 106/18).

Dodatne činjenice, navodi poreznog obveznika u prigovoru na zapisnik od 26.05.2020. i radom nepriznavanja istih vezani uz navedene utvrđene obveze PDV-a opisani su u točki 1.9. obrazloženja ovog poreznog rješenja u dijelu Navodi i zahtjevi poreznog obveznika u prigovoru pod točkom e) (str. od 120. do 125).

Porezna stopa propisana je člankom 38. Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Na utvrđenu poreznu osnovicu za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. primjenom propisane porezne stope utvrđena je nova porezna obveza za povrat od -689,36 EUR\* / -5.193,95 kn.

#### 1.6. Porez na dohodak i obvezni doprinosi za razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017.

Nadzorom kod poreznog obveznika utvrđeno je da isti za razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017. nije obračunao niti platio ukupan iznos poreza na dohodak od nesamostalnog rada i obveznih doprinosa na plaću od 48.057,71 kn kako slijedi:

- porez na dohodak od nesamostalnog rada u iznosu od 386,27 EUR\* / 2.759,69 kn utvrđen po stopi od 24% na osnovicu u iznosu od 1.526,14 EUR\* / 11.498,69 kn,
- doprinos za mirovinsko osiguranje u iznosu od 2.317,73 EUR\* / 17.462,90 kn utvrđen po stopi od 15% na osnovicu od 15.451,51 EUR\* / 116.419,38 kn,
- doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje u iznosu od 77,26 EUR\* / 5.820,98 kn utvrđen po stopi od 6% na osnovicu od 15.451,51 EUR\* / 116.419,38 kn,
- doprinos za zdravstveno osiguranje u iznosu od 2.317,73 EUR\* / 17.462,90 kn utvrđen po stopi od 15% na osnovicu od 15.451,51 EUR\* / 116.419,38 kn,
- doprinos za zaštitu zdravlja na radu u iznosu od 77,26 EUR\* / 582,12 kn utvrđen po stopi od 0,5% na osnovicu od 15.451,51 EUR\* / 116.419,38 kn i
- doprinos za zapošljavanje u iznosu od 262,67 EUR\* / 1.979,11 kn utvrđen po stopi od 1,7% na osnovicu od 15.451,51 EUR\* / 116.419,38 kn.

Do povećanja osnovice doprinosa za mirovinsko osiguranje, doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje, doprinosa za zdravstveno osiguranje, doprinosa za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu, doprinosa za zapošljavanje te poreza na dohodak od nesamostalnog rada za razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017. godine, došlo je iz slijedećih razloga:

Obračunavanje i plaćanje poreza na dohodak u nadziranom razdoblju propisano je odredbama Zakona o porezu na dohodak ("Narodne novine" broj 115/16), Pravilnika o porezu na dohodak ("Narodne novine" broj 1/17) i Pravilnika o porezu na dohodak ("Narodne novine" broj 10/17).

Člankom 5. stavkom 1. Zakona o porezu na dohodak propisano je da su izvori dohotka koji se oporezuju prema ovom zakonu primici ostvareni od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovine i imovinskih prava, kapitala, osiguranja i drugih primitaka.

Članak 7. stavak 1. Zakona o porezu na dohodak propisuje da se dohodak utvrđuje i plaća se kalendarsku godinu (porezno razdoblje), osim ako je istim Zakonom drukčije uređeno.

Člankom 11. navedenog Zakona je propisano da su primici sva dobra (novac, stvari, materijalna prava, usluge i drugo) koja su poreznom obvezniku prišla u poreznom razdoblju (stavak 1.), a izdaci svi odnosi dobara s novčanom vrijednošću izvršeni radi ostvarivanja ili osiguranja primitaka iz stavka 1. ovog članka (stavak 2.). Primici i izdaci utvrđuju se primjenom načela blagajne (stavak 3.).

Člankom 12. stavkom 1. navedenog Zakona je propisano da je dohodak razlika između primitaka priteklih u poreznom razdoblju i izdataka nastalih u istom poreznom razdoblju, osim ako je ovim Zakonom drukčije uređeno.

Dohodak iz članka 5. navedenog Zakona utvrđuje se kao godišnji dohodak ili konačan dohodak (čl. 12. st. 2. Zakona o porezu na dohodak), s time da se godišnjim dohotkom smatra dohodak koji ima izvor u primicima od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti i drugim primicima koji se ne smatraju konačnim (st. 3. Zakona).

Sukladno članka 18. stavka 1. navedenog Zakona godišnju osnovicu poreza na dohodak čini ukupan iznos dohotka od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti prema stavku 2. ovoga članka i drugog dohotka koji se ne smatra konačnim, a umanjjen za osobni odbitak iz članaka 14. – 16. istoga Zakona, osim ako je istim Zakonom drukčije uređeno.

Člankom 19. navedenog Zakona je propisano da se godišnji porez na dohodak plaća po stopi od 24% na poreznu osnovicu do visine 210.000,00 kuna te po stopi od 36% na dio porezne osnovice koji prelazi iznos od 210.000,00 kuna (stavak 1.). Godišnja porezna osnovica za primjenu stope od 24% iz stavka 1. istoga članka uvećava se za ostvareni iznos drugog dohotka iz članka 39. istoga Zakona uz uvjet da iznos tako ostvarenog dohotka godišnje ne prelazi peterostruki iznos osnovice osobnog odbitka (st. 2.).

Uvidom u predočenu poslovnu dokumentaciju poreznog obveznika u nadziranom razdoblju utvrđeno je da djelatnici od poreznog obveznika ostvaruju primitke koje im poslodavac obračunava po osnovi radnog odnosa, prema propisima koji uređuju radni odnos (plaća).

Dohodak od nesamostalnog rada, sukladno članku 20. Zakona o porezu na dohodak je razlika između primitaka priteklih u poreznom razdoblju u skladu s odredbama članka 21. i izdataka nastalih u istom razdoblju u skladu s odredbama članka 23. istog Zakona.

Člankom 21. stavkom 1. točkom 1. Zakona o porezu na dohodak propisano je da se primici po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) smatraju svi primici koje poslodavac u novcu ili u naravi isplaćuje ili daje izdaci koji se oduzimaju od primitaka iz članka 21. navedenog Zakona pri utvrđivanju dohotka od nesamostalnog rada smatraju se uplaćeni doprinosi za obvezna osiguranja iz primitka ili doprinosi za mirovinska osiguranja ako su sukladno odredbama zakona kojim se uređuju doprinosi za obvezna osiguranja propisani kao doprinosi koji se utvrđuju na osnovicu, a porezni obveznik je sam za sebe obveznik tako utvrđenih doprinosa (članak 23. Zakona).

Člankom 24. stavkom 1. Zakona o porezu na dohodak je propisano utvrđivanje predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada pri čemu kod dohotka od nesamostalnog rada predujam poreza obračunava, obustavlja i uplaćuje poslodavac i isplatiatelj primitka ili plaće, odnosno mirovine ili sam porezni obveznik, prilikom svake isplate prema propisima koji važe na dan isplate.

Člankom 24. stavkom 2. Zakona o porezu na dohodak je propisano da predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava se od porezne osnovice koju čini iznos svih primitaka od nesamostalnog rada ostvarenih tijekom jednog mjeseca, umanjjen za izdatke prema članku 23. istoga Zakona koji su uplaćeni i umanjjen za iznos mjesečnog osobnog odbitka: za rezidenta u skladu s člankom 14. stavcima 3 i 4. istoga Zakona, odnosno za nerezidenta u skladu s člankom 18. stavkom 1. istoga Zakona, a na temelju porezne kartice iz članka 26. istoga Zakona.

Predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava se po stopi od 24% od mjesečne porezne osnovice do visine 17.500,00 kuna te po stopi od 36% na poreznu osnovicu iznad 17.500,00 kuna (čl. 24 st. 3. Zakona).

Člankom 23. stavkom 1. Pravilnika o porezu na dohodak ("Narodne novine" broj 10/17) propisano je da se predujam poreza na dohodak iz članka 24. Zakona obračunava kumulativno, pri svakoj isplati u tijeku jednoga kalendarskog mjeseca.

Člankom 24. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da poslodavac i isplatiatelj primitaka (plaćalac mirovine odnosno sam porezni obveznik obavezan je obračunati, obustaviti i na propisani uplatni račun uplatiti predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada na način propisan naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih poslova (stavak 1.). Predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada uplaćuje se prema općinskom prebivalištu ili uobičajenom boravištu poreznog obveznika (stavak 2.). Predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada uplaćuje se u rokovima propisanim člancima 24. i 25. Zakona, zbirno za svaki primatelje s prebivalištem ili uobičajenim boravištem na istoj općini gradu, na OIB isplatiitelja primitaka, a Porezna uprava će zbirno uplate rasporediti po pojedinom poreznom obvezniku prema podacima u dostavljenom izvješću iz članka 77. Pravilnika o porezu na dohodak (stavak 4.).

Člankom 25. stavkom 5. Zakona o porezu na dohodak propisano je da prema primitku od kojeg se prema odredbama istoga Zakona utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada, a poslodavac ili isplatiatelj primitaka plaće iz članka 21. stavka 1. istoga Zakona na dan dospelosti primitak nije isplatio, a istodobno je sukladno odredbama zakona kojim se uređuju radni odnosi, obavezan dostaviti radniku obračun osnovice koje je bio dužan isplatiti, predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava se i dospjeva na naplatu istodobno s nastankom obveze dostava obračuna radniku o dospelosti, a neisplaćenom primitku.

Člankom 27. stavkom 1. istog Zakona je propisano da su poslodavci, isplatiitelji ili sami porezni obveznici dužni voditi propisane evidencije o isplaćenim primitcima po osnovi nesamostalnog rada (plaća i mirovine) iz članka 21. istoga Zakona i obustavljenom i uplaćenom predujmu porezu na dohodak, te dostavljaju Poreznoj upravi izvješća u propisanom roku na propisanom obrascu.

Člankom 77. Pravilnika o porezu na dohodak ("Narodne novine" broj 10/17) je propisano da u skladu s člankom 27. stavkom 2. Zakona podatke o primitcima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja putem izvješća o primitcima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja – Obrazac JOPPD (dalje u tekstu: Obrazac JOPPD) dostavljaju isplatiitelji primitaka i/ili sami porezni obveznici i/ili ostali obveznici sukladno posebnim propisima za primitke od kojih se utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada iz članka 21. Zakona i druge primitke propisane u točkama 1. do 7. istog članka Pravilnika.

Člankom 79. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da isplatiitelji primitaka, obvezno obračunavanja i plaćanja doprinosa i/ili sami porezni obveznici Obrazac JOPPD podnose Poreznoj upravi na dan isplate primitka, odnosno na dan dospelja obveze uplate poreza na dohodak ili na dan kada se doprinosi obvezno obračunavaju i uplaćuju sukladno posebnim propisima, ili najkasnije sljedeći radni dan.

Obračunavanje i plaćanje doprinosa za obvezna osiguranja u nadziranom razdoblju propisano je odredbama Zakona o doprinosima ("Narodne novine" broj 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14 i 115/16) i Pravilnika o doprinosima ("Narodne novine" broj 2/09, 9/09, 97/09, 25/11, 61/12, 86/13 i 157/14).

Odredbama čl. 19. Zakona o doprinosima propisano je da je za osiguranike po osnovi radnog odnosa obveznik doprinosa iz osnovice osiguranik, a obveznik doprinosa na osnovicu jest poslodavac ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću. Obveznik obračunavanja i obveznik plaćanja svih doprinosa jest poslodavac ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću.

Odredbama čl. 21. st. 1. Zakona o doprinosima propisano je da je mjesečna osnovica za obračun doprinosa plaća odnosno primitak od nesamostalnog rada, oporeziv porezom na dohodak, što je poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca isplaćuje ili daje u natavi ili je bila dužna isplatiti osiguraniku za rad u određenom mjesecu prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, a odredbama čl. 22. st. 1. istog Zakona propisano je da se osnovicom za obračun doprinosa za osiguranike po osnovi radnog odnosa smatraju i iznosi ostalih primitaka od nesamostalnog rada, oporezivih porezom na dohodak.

Doprinosi se za osiguranike po osnovi radnog odnosa obračunavaju iz osnovice (doprinos za mirovinsko osiguranje, doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (za osiguranika tog osiguranja) i na osnovicu (doprinos za zdravstveno osiguranje, doprinos za zaštitu zdravlja na radu i doprinos za zapošljavanje) prema mjesečnoj osnovici – plaći (čl. 20. Zakona o doprinosima).

Dodacima čl. 13. st. 1. t. 1. Zakona o doprinosima propisano je da se doprinos za mirovinsko osiguranje za osobu koja je osiguranik samo mirovinskog osiguranja na temelju generacijske solidarnosti obračunava po stopi 20%, a za osobu koja je osiguranik i mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje obračunava se po stopi od 15%.

Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje obračunava se po stopi od 5% (čl. 17. st. 1. t. 1. Zakona o doprinosima).

Za obvezno zdravstveno osiguranje vrsta doprinosa i stopa za obračun je doprinos za zdravstveno osiguranje, koji se obračunava po stopi od 15% (čl. 14. st. 1. Zakona o doprinosima).

Za obvezno zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu vrsta doprinosa i stopa za obračun je doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu, koji se obračunava po stopi od 0,5% (čl. 15. st. 1. Zakona o doprinosima).

Za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti vrsta je doprinos i stopa za obračun doprinosa za zapošljavanje, koji se obračunava po stopi od 1,7% (čl. 16. st. 1. Zakona o doprinosima).

Čl. 23. Zakona o doprinosima propisano je da se obveze doprinosa obračunavaju pojedinačno – za svakog osiguranika i prema plaći za svaki mjesec ili dio mjeseca u kojemu je radnik bio u radnom odnosu, odnosno prema svakom pojedinačno isplaćenom ostalom primitku.

Članom 24. st. 1. Zakona o doprinosima propisano je da doprinosi prema plaći obračunavaju istodobno s obračunom plaće i dospijevaju na naplatu istodobno s isplatom plaće, a st. 2. istog članka da se doprinosi prema plaći ili prema dijelu plaće koja se ne isplati do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec moraju obračunati i dospijevaju na naplatu do posljednjeg dana u mjesecu za posljednji mjesec. Doprinosi prema ostalim primitcima obračunavaju se zajedno s obračunom tih primitaka i dospijevaju na naplatu istodobno s isplatom ostalih primitaka (čl. 25. st. 1. Zakona).

Dodacima čl. 26. st. 1. Zakona o doprinosima propisano je da doprinose obračunane iz osnovice poslodavac, odnosno isplatiatelj plaće umjesto poslodavca obustavlja od plaće i ostalih primitaka te ih plaća u ime i u korist osiguranika, a doprinose obračunane na osnovicu poslodavac, odnosno isplatiatelj plaće umjesto poslodavca plaća u svoje ime a u korist osiguranika.

Članom 32. Zakona o doprinosima određeno je da se doprinosi prema plaći obračunavaju istodobno s obračunom plaće i dospijevaju na naplatu istodobno s isplatom plaće. Nadalje stavak 2. propisuje da se iznimno od prethodne odredbe, prema plaći ili prema dijelu plaće koja se ne isplati do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec doprinosi obračunavaju i dospijevaju na naplatu do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je dospjela isplata plaće.

Prema članku 92. Zakona o radu („Narodne novine“ broj 93/14 i 127/17) se plaća isplaćuje nakon obavljenog rada (st. 1.) a obveza isplate plaće te naknade plaće dospjeva petnaestog dana u mjesecu za prethodni mjesec ako rok za isplatu plaće i naknade plaće nije drugačije uređen ugovorom o radu ili kolektivnim ugovorom (st. 3.)

U slučaju da poslodavac na dan dospelosti radniku ne isplati plaću odnosno naknadu plaće obavezan je do kraja mjeseca u kojem je dospjela obveza isplate radniku uručiti obračun iznosa plaće, naknade plaće odnosno iznosa koje je bio dužan isplatiti radniku. Na to ga obavezuju odredbe članka 93. Zakona o radu.

Pravilnikom o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine („Narodne novine“ broj 32/15, 102/15 i 35/17) u članku 7. propisano je da ako poslodavac na dan dospelosti radniku ne isplati plaću, naknadu plaće ili otpremninu, tada mu je dužan dostaviti obračun plaće sa svim potrebnim podacima sukladno tome Pravilniku, s time da umjesto podataka o datumu određenom za isplatu, sadrži podatke o danu dospelosti te potpis ovlaštene osobe i pečat poslodavca. Ako poslodavac do dana dospelosti ne isplati samo dio plaće, naknade plaće ili otpremnine, dužan je radniku uručiti dva obračuna.

Uvidom u ISPU (Informacijski sustav Porezne uprave) evidenciju Registar osiguranika HZMO utvrđeno je da je porezni obveznik FIDOL d.o.o. u razdoblju od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine imao prijavljene osiguranika sa stručnom spremom: 003 Srednja stručna sprema (SSS) i Oznakom radnog vremena: Ugovor o radu na odr. s punim radnim vremenom, koji su prijavljeni od datuma kako slijedi:

- Dolenc Franjo, OIB: 45431281053, od 21.04.2011.,
- Dolenc-Bolješić Ivana, OIB: 19916494766, od 21.04.2011.,
- Rajn Marino, OIB: 02819107177, od 21.10.2016. i
- Novak Dušan, OIB: 47751321258, od 24.10.2016.

Rashode plaća zaposlenika za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. godine porezni obveznik evidentirao na slijedećim kontima glavne knjige:

Konto 4200	neto plaće i nadoknade u upravi, prodaji i administ.	137.575,89
Konto 4210	Uprava i prodaja	35.182,48
Konto 42101	Uprava i prodaja - porez i prirez	3.153,92
Konto 4230	doprinosi na plaću	30.256,86

Do početka poreznog nadzora tj. do dana 07.05.2019. godine, a nili do dana sastavljanja zaprimka za 26.05.2020., porezni obveznik Poreznoj upravi nije podnio sve obrasce JOPPD za obračunate plaće za 2017. godinu za svoje radnike a što je sukladno čl. 27. st. 1. Zakona o porezu na dohodak i čl. 7. Pravilnika o porezu na dohodak bio dužan podnijeti Poreznoj upravi na dan isplate primatka, odnosno na dan dospelosti obveze uplate poreza na dohodak ili najkasnije slijedeći radni dan.

Porezni obveznik je u tijeku 2017. godine podnio obrasce JOPPD za obračun plaća za obračunska razdoblja od 1. do 5. mjeseca 2017. podnosio mjesečne JOPPD obrasce.

U podnijetim JOPPD obrascima s oznakama 17059, 17090, 17120, 17151 i 17181 za razdoblje od 01.01.2017. do 31.05.2017. godine, porezni obveznik je za obračun plaća radnika zbirno iskazao slijedeća zaduženja:

Doprinos za mir. osiguranje:	11.674,85
Doprinos za mir. osiguranje na temelju ind. kap. štednje:	3.891,63
Porez na dohodak i prirez porezu na dohodak	1.576,96
Doprinos za zdravstveno osiguranje:	11.674,85
Doprinos za zaštitu zdravlja na radu:	389,17
Doprinos za zapošljavanje:	1.323,13

Porezni obveznik nije Poreznoj upravi podnio obrasce JOPPD za obračune neisplaćenih plaća radnicima za mjesečna obračunska razdoblja u razdoblju od 01.06.2017. do 31.12.2017. godine, na dane kada se doprinosi obvezno trebali obračunati i uplatiti sukladno posebnim propisima, ili najkasnije slijedeći radni dane, odnosno do kraja mjeseca u kojem je dospjela obveza isplate radniku za obavljani rad protoklog mjeseca.

Za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. porezni obveznik je u tijeku nadzora dana 12.03.2020. dostavio 46 pojedinačnih mjesečnih obračuna plaća za svakog radnika sa nazivima „Obračunska lista 1“ do „Obračunska lista 46“ u kojima je zbirno po mjesecima iskazao podatke o obračunima plaća i slijedećim obvezama:

Tablica 20. Mjesečne rekapitulacije plaća za 2017. godinu

br. obračun	Bruto dohodak	Doprinos na plaću			Doprinosi iz plaće		Neto plaća	Porez i prirez na dohodak
		Zdravstven 15%	Zapošlja 1,7%	Zaštita z na radu	MIO I stup 15%	MIO II stu 5%		
	16 631,34	2.494,70	282,73	83,16	2.494,70	831,57	12.910,83	394,24
1-4	16 631,34	2.494,70	282,73	83,16	2.494,70	831,57	12.910,83	394,24
5-8	16 631,34	2.494,70	282,73	83,16	2.494,70	831,57	12.910,83	394,24
9-12	16 631,34	2.494,70	282,73	83,16	2.494,70	831,57	12.910,83	394,24
10-16	11.306,89	1.696,05	192,22	56,53	1.696,05	565,35	9.045,59	0,00
17-20	9.628,00	1.474,20	167,08	49,14	1.474,20	491,40	7.862,40	0,00
21-23	9.628,00	1.474,20	167,08	49,14	1.474,20	491,40	7.862,40	0,00
24-26	11.898,58	1.784,79	202,28	59,49	1.784,79	594,93	9.518,86	394,24
27-30	16.631,34	2.494,70	282,73	83,16	2.494,70	831,57	12.910,83	394,24
31-34	16.631,34	2.494,70	282,73	83,16	2.494,70	831,57	12.910,83	394,24
35-38	16.631,34	2.494,70	282,73	83,16	2.494,70	831,57	12.910,83	394,24
39-42	16.631,34	2.494,70	282,73	83,16	2.494,70	831,57	12.910,83	394,24
43-46	16.631,34	2.494,70	282,73	83,16	2.494,70	831,57	12.910,83	394,24
<b>Ukupno:</b>	<b>175.912,29</b>	<b>26.386,84</b>	<b>2.990,50</b>	<b>879,58</b>	<b>26.386,84</b>	<b>8.795,64</b>	<b>137.575,89</b>	<b>3.153,92</b>

Obračunati ukupni iznosi neto plaća, obveznih doprinosa i poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. iskazani u mjesečnim rekapitulacijama u skladu su s ukupnim iznosima neto plaća, obveznih doprinosa i poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. proknjiženim na kontima 4200, 4210, 42101 i 4230. Na kontu 4200 proknjižene su troškovi za neto plaće u ukupnom iznosu od 137.575,89 kn, na kontu 4210 proknjiženi su troškovi doprinosa za mirovinsko osiguranje i mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje u ukupnom iznosu od 35.182,48 kn (26.386,84 + 8.795,64), na kontu 42101 proknjiženi su troškovi za porez na dohodak od nesamostalnog rada u iznosu od 3.153,92 kn i na kontu 4230 proknjiženi su troškovi za doprinose na plaću (26.386,84 + 2.990,50 + 897,58).

Obveze za neto plaće za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. obračunate prema 46 pojedinačnih mjesečnih obračuna plaća za svakog radnika sa nazivima "Obračunska lista 1" do „Obračunska lista 46“ u ukupnom iznosu od 137.575,89 kn proknjižene su na kontu 2300 – obveze za neto plaće. Uvjetom u kontu 2300 – obveze za neto plaće utvrđeno je da porezni obveznik nije proknjižio isplate plaća računima obračunatih za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. odnosno da u tom razdoblju porezni obveznik nema evidentirane isplate plaća radnicima za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017.

Porezni obveznik na kontu 2300 – obveze za neto plaće ima proknjiženi početni potražni saldo na dan 01.01.2017. u iznosu od 366.979,39 kn koji se odnosi na obveze za neto plaće radnicima iz prethodnog razdoblja. Osnovom izvoda prometa za razdoblje od 01.01.2017. do 31.01.2017. sa žiro računa poreznog obveznika kod PBZ d.d. porezni obveznik na dugovnoj strani konta proknjižio je isplate plaća radnicima za prethodna razdoblja (prije 01.01.2017.) u ukupnom iznosu od 42.771,09 kn.

Izdati u izvode prometa po žiro računu kod PBZ d.d. i u obrascu JOPPD koje je porezni obveznik u lipnju 2017. predao za obračunska razdoblja od 01.10.2016. do 31.12.2016. utvrđeno je da se navedene isplate plaća u ukupnom iznosu od 42.771,09 kn odnose na isplaćene neto plaće radnicima s žiro računa dana 05.01.2017. u ukupnom iznosu od 10.159,29 kn za 10. mjesec 2016. koje je porezni obveznik s danom 05.01.2017. prijavio u obrascu JOPPD s oznakom izvješća 17005 i na isplaćene neto plaće radnicima s žiro računa dana 16.01.2017. u ukupnom iznosu od 11.338,35 kn za 11. mjesec 2016. koje je porezni obveznik s danom 16.01.2017. prijavio u obrascu JOPPD s oznakom izvješća 17016. Porezni obveznik je radnicima Franji Dolencu i Ivani Dolenc-Bolješić dana 16.01.2017. isplatio veći iznos neto plaća (sa svrhom plaćanja obračun plaće 11/2016) s žiro računa od onog koji je prijavio u obrascu JOPPD s oznakom izvješća 17016 i to Franji Dolencu za isplaćen je veći iznos od 14.098,43 kn i Ivani Dolenc-Bolješić veći iznos od 7.175,02 kn.

Osnovom Temeljnice 5 s danom 31.12.2017. je porezni obveznik na dugovnoj strani konta 2400 proknjižio prijenos početnog dugovno stanja na kontu 13711 – potraživanja za neisplaćene plaće s danom 01.01.2017. u iznosu od 25.001,13 kn.

U tijeku poreznog nadzora izvršen je uvid u obrasce JOPPD za obračunska razdoblja od 01.01.2017. do 31.05.2017. i u pojedinačne obračune plaća za određeni mjesec 2017. za određenog radnika "Obračunska lista 1" do "Obračunske lista 46".

Metodom uzorka, izvršen je uvid u poslovnu dokumentaciju osnovom koje su obračunate plaće u mjesecima od siječnja do travnja 2017. godine, a koje nisu isplaćene.

Prema obrascima JOPPD s oznakama izvješća 17059, 17090, 17120 i 17151 za razdoblje od 01.01.2017. do 30.04.2017. godine za obračunate plaće za 1-4. mjesec 2017. prijavljeni su (u svakom pojedinom obrascu) za 4 osiguranih osoba obračunati doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti u iznosu od 2.494,70 kn, doprinos za mirovinsko osiguranje u iznosu od 2.494,70 kn, doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu u iznosu od 83,16 kn, doprinos za zapošljavanje u iznosu od 282,73 kn te porez na dohodak u ukupnom iznosu od 52,32 EUR / 394,24 kn. Ukupan iznos obračunatih neto plaća iznosi 12.910,83 kn.

Plaća za 1-4. mjesec 2017. godine za Franju Doleneca obračunata je na bruto plaću u iznosu 6.803,34 kn a za Ivanu Doleneć-Bolješić, Dušana Novaka i Marino Rajna na propisanu minimalnu bruto plaću u 2017. u iznosu od po 3.276,00 kn.

Uvidom u pojedinačne obračune plaća za 1-4. mjesec 2017. godine tj. u pojedinačne obračune plaća za određeni mjesec 2017. za određenog radnika tj. "Obračunska lista 1" do "Obračunska lista 16" utvrđeno je da su na bruto plaće (u ukupnom iznosu od po 16.631,34 kn) obračunati obvezni doprinosi iz i na plaće primjenom propisanih stopa te da su u skladu s prijavljenim iznosima u obrascima JOPPD s oznakama izvješća 17059, 17090, 17120 i 17151.

Uvidom u knjiženja koja je izvršio porezni obveznik u glavnoj knjizi na kontu 2300 – obveze za neto plaće i u izvode žiro računa utvrđeno je da porezni obveznik nije proknjižio isplate plaća radnicima a ni je izvršio isplate neto plaća radnicima putem žiro računa.

Člankom 24. stavkom 1. Zakona o doprinosima propisano je da se doprinosi prema plaći obračunavaju istodobno s obračunom plaće i dospijevaju na naplatu istodobno s isplatom plaće, dok je stavkom 2. istog članka Zakona propisano da iznimno od odredbe 1. ovog članka, doprinosi prema plaći ili prema dijelu plaće koja se ne isplaćuju do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec moraju se obračunati i dospijevaju na naplatu do posljednjeg dana u mjesecu.

Porezni obveznik do dana sastavljanja zapisnika Poreznoj upravi nije podnio obračune neisplaćenih plaća za mjesečna obračunska razdoblja od 01.06.2017. do 31.12.2017.

Porezni obveznik u tijeku poreznog nadzora nije dostavio sklopljene ugovore o radu s radnicima s ni potvrde o privremenoj sprječivosti za rad zbog bolesti (poivrde o bolovanju).

Temeljem navedenog, osnovom neisplaćenih plaća zaposlenicima društva Ivani Doleneć-Bolješić, Dušanu Novaku i Marino Rajna te zaposleniku društva Doleneć Franji koji je ujedno i direktor društva, poreznom obvezniku je u tijeku poreznog nadzora izvršen obračun propisanih doprinosa i poreza na dohodak od nesamostalnog rada.

Prema Uredbi o visini minimalne plaće („Narodne novine“ br. 115/16) visina minimalne plaće za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. utvrđuje se u bruto iznosu od 3.276,00 kn koja se primjenjuje od plaći za siječanj 2017.

Čl. 21. st. 2. Zakona o doprinosima ("Narodne novine" broj 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14 i 115/16) propisuje da mjesečna osnovica utvrđena prema stavku 1. istoga članka ne može iznositi manje od najvišeg iznosa što ga je poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca dužna isplatiti osiguraniku prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu odnosno prema drugom aktu koji uređuje obveze poslodavca prema radniku, i ne može za rad u punom radnom vremenu biti niža od najniže mjesečne osnovice, odnosno za rad u punom radnom vremenu osiguraniku koji je istodobno kod poslodavca član uprave trgovačkog društva ili izvršni direktor trgovačkog društva ili upravitelj zadruge ne može biti niža od umnoška iznosa prosječne plaće i koeficijenta 0,65.

Sukladno čl. 21. st. 2. Zakona o doprinosima mjesečna osnovica za rad u punom radnom vremenu osiguranika koji je istodobno kod poslodavca član uprave trgovačkog društva ili izvršni direktor trgovačkog društva ne može biti niža od umnoška iznosa prosječne plaće i koeficijenta 0,65, što je u 2017. godini iznosilo 5.030,35 kn.

Osnovom neisplaćenih plaća zaposlenicima društva Ivani Dolenec-Bolješić, Dušanu Novaku i Marino Rajna poreznom obvezniku je u tijeku poreznog nadzora izvršen obračun propisanih doprinosa i poreza na dohodak od nesamostalnog rada na bruto plaću u iznosu od po 3.276,00 kn budući da porezni obveznik nije dostavio ugovore o radu niti potvrde o bolovanju i jer je u dostavljenim mjesečnim obračunima plaća za navedene radnike obračunao plaće na osnovicu od 3.276,00 kn.

Osnovom neisplaćena plaća zaposleniku društva Dolenec Franji koji je ujedno i direktor društva, poreznom obvezniku u tijeku poreznog nadzora izvršen obračun propisanih doprinosa i poreza na dohodak od nesamostalnog rada na bruto plaću u iznosu od 8.803,34 kn budući da porezni obveznik nije dostavio ugovore o radu niti potvrde o bolovanju i jer je u dostavljenim mjesečnim obračunima plaća za Dolenec Franju za razdoblje 1-12 mjesec obračunao doprinose i porez na bruto plaću u iznosu od 6.803,34 kn.

U tijeku poreznog nadzora je s osnove obračuna plaća za 3 zaposlenika društva na minimalnu plaću i zaposleniku društva Franji Dolenecu koji je ujedno i direktor društva obračunati ukupan iznos poreza na dohodak od nesamostalnog rada i obveznih doprinosa iz i na plaću od 46.067,71 kn, za obračunsko razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017. g., kako slijedi:

- porez na dohodak od nesamostalnog rada u iznosu od 366,27 EUR\* / 2.769,69 kn utvrđen po stopi od 24% na osnovicu u iznosu od 1.526,14 EUR\* / 11.498,69 kn,
- doprinos za mirovinsko osiguranje u iznosu od 2.317,73 EUR\* / 17.462,90 kn utvrđen po stopi od 15% na osnovicu od 15.451,51 EUR\* / 116.419,38 kn,
- doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje u iznosu od 772,68 EUR\* / 5.820,99 kn utvrđen po stopi od 5% na osnovicu od 15.451,51 EUR\* / 116.419,38 kn,
- doprinos za zdravstveno osiguranje u iznosu od 2.317,73 EUR\* / 17.462,90 kn utvrđen po stopi od 15% na osnovicu od 15.451,51 EUR\* / 116.419,38 kn,
- doprinos za zaštitu zdravlja na radu u iznosu od 77,26 EUR\* / 582,12 kn utvrđen po stopi od 0,5% na osnovicu od 15.451,51 EUR\* / 116.419,38 kn i
- doprinos za zapošljavanje u iznosu od 262,67 EUR\* / 1.979,11 kn utvrđen po stopi od 1,7% na osnovicu od 15.451,51 EUR\* / 116.419,38 kn.

Također, poreznom obvezniku je na neobračunati i na plaćeni porez na dohodak i na doprinose obračunata zakonska zatezna kamata do dana 19.09.2022. u ukupnom iznosu od 12.536,39 kn (kamata na porez na dohodak u iznosu od 750,94 kn i kamata na doprinose u iznosu od 11.785,45 kn), od dana dospijeća do 19.09.2022. godine, sukladno odredbama čl. 21. st. 1. t. 2. i čl. 130. st. 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16, 106/16, 121/19, 32/20 i 42/20), članka 3. Zakona o kamatama ("Narodne novine", broj 94/04 i 35/05.), članka 29. st. 2. i 8. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine", broj 35/05. i 41/08., 76/15. i 29/18.) i propisanoj Eskontnoj stopi Hrvatske narodne banke ("Narodne novine", broj 1/09, 1/10, 74/10, 1/11, 1/12, 73/12, 1/13, 1/14, 80/14, 1/15 i 73/15).

Nadzorom obračunate obveze poreza na dohodak, obveznih doprinosa za mjesečna obračunska razdoblja u razdoblju od 01.06.2017. do 31.12.2017. g. i obračunate zakonske zatezne kamate u tijeku nadzora poreznom obvezniku bit će zadužene putem aplikacije obračuna plaća u nadzoru nakon izvršnosti poreznog rješenja.

Dodatne činjenice, navodi poreznog obveznika u prigovoru na zapisnik od 26.05.2020. i razlozi nepriznavanja istih vezani uz navedene utvrđene obveze poreza na dohodak od nesamostalnog rada i obveznih doprinosa opisani su u Obrazloženju ovog Poreznog rješenja u dijelu Navodi i zahtjevi poreznog obveznika u prigovoru pod točkom c) (str. od 119 do 122).

Tabela za obračun plaća za razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017. g. nalazi se u nastavku ovog poreznog rješenja pod oznakom Tabela 21. Obračun plaće za razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017. g.



Stopa doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti propisana je čl. 13. st. 1. t. 1. Zakona o doprinosima. Stopa doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje propisana je čl. 17. st. 1. t. 1. Zakona o doprinosima. Stopa doprinosa za zdravstveno osiguranje propisana je čl. 14. st. 1. Zakona o doprinosima. Stopa doprinosa za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu propisana je čl. 15. st. 1. Zakona o doprinosima. Stopa doprinosa za zapošljavanje propisana je čl. 16. st. 1. Zakona o doprinosima. Stope poreza na dohodak propisane su čl. 24. st. 3. i čl. 19. Zakona o porezu na dohodak.

Zapisnikom, KLASA: UP/I-471-02/19-01/124, URBROJ: 513-07-20/20-30 od 26.05.2020. i Zapisnikom, KLASA: UP/I-471-02/19-01/124, URBROJ: 513-07-20/22-46 od 29.11.2022. utvrđena je za razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017. na utvrđenu osnovicu doprinosa za mirovinsko osiguranje primjenom propisane stope nova obveza doprinosa za mirovinsko osiguranje od 2.317,73 EUR\* / 17.462,90 kn, na utvrđenu osnovicu doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje primjenom propisane stope nova obveza doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje u iznosu od 772,58 EUR\* / 5.820,99 kn, na utvrđenu osnovicu doprinosa za zdravstveno osiguranje primjenom propisane stope nova obveza doprinosa za zdravstveno osiguranje od 2.317,73 EUR\* / 17.462,90 kn, na utvrđenu osnovicu doprinosa za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu primjenom propisane stope nova obveza doprinosa za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu od 77,26 EUR\* / 582,12 kn, na utvrđenu osnovicu doprinosa za zapošljavanje primjenom propisane stope nova obveza doprinosa za zapošljavanje u iznosu od 262,67 EUR\* / 1.979,11 kn i na utvrđenu osnovicu poreza na dohodak primjenom propisane stope nova obveza poreza na dohodak u iznosu od 388,27 EUR\* / 2.759,69 kn.

Zakonske zatezne kamate na nepravodobno plaćene doprinose za obvezna osiguranja, porez i preiz na dohodak za razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017. obračunate su za razdoblje od dana dospelja obveze do dana 19.09.2022. i to za doprinos za mirovinsko osiguranje iznose 4.752,26 kn, za doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje iznose 1.583,71 kn, za doprinos za zdravstveno osiguranje iznose 4.752,26 kn, za doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu iznose 158,63 kn, za doprinos za zapošljavanje iznose 538,59 kn i za porez na dohodak (24%) iznose 750,94 kn.

Kamata je obračunata u skladu s odredbama članka 21. st. 1. točka 2. i članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20), članka 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate ("Narodne novine", broj 76/96, 72/02 i 153/04), te u skladu s odredbama Zakona o kamatama ("Narodne novine", broj 94/04, 35/05), Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine", broj 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18) i Eskontne stope Hrvatske narodne ("Narodne novine", broj 1/08, 75/08, 01/09, 76/09, 82/10, 01/11, 74/11, 01/12, 73/12, 1/13 i 83/13, 1/14, 80/14, 1/15 i 73/15), Prosječna kamatna stopa na stanja kredita odobrenih na razdoblje dulje od godinu dana nefinancijskim trgovačkim društvima (Nar. nov., br. 86/13, 1/14, 80/14, 1/15, 73/15, 85/15, 140/15, 60/16 i 1/17, 64/17, 1/18 i 59/18).

#### **1.7. Porez na dohodak i obvezni doprinosi za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018.**

Nadzorom kod poreznog obveznika utvrđeno je da isti za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. nije obračunao niti platio ukupan iznos poreza na dohodak od nesamostalnog rada i obveznih doprinosa iz i na plaću od 81.167,05 kn kako slijedi:

- porez na dohodak od nesamostalnog rada u iznosu od 627,90 EUR\* / 4.730,89 kn utvrđen po stopi od 24% na osnovicu u iznosu od 2.616,24 EUR\* / 19.712,04 kn,
- doprinos za mirovinsko osiguranje u iznosu od 4.090,64 EUR\* / 30.820,92 kn utvrđen po stopi od 15% na osnovicu od 27.270,94 EUR\* / 205.472,88 kn,
- doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje u iznosu od 1.363,55 EUR\* / 10.273,68 kn utvrđen po stopi od 5% na osnovicu od 27.270,94 EUR\* / 205.472,88 kn,
- doprinos za zdravstveno osiguranje u iznosu od 4.090,64 EUR\* / 30.820,92 kn utvrđen po stopi od 15% na osnovicu od 27.270,94 EUR\* / 205.472,88 kn,
- doprinos za zaštitu zdravlja na radu u iznosu od 136,36 EUR\* / 1.027,44 kn utvrđen po stopi od 0,5% na osnovicu od 27.270,94 EUR\* / 205.472,88 kn i
- doprinos za zapošljavanje u iznosu od 463,63 EUR\* / 3.493,20 kn utvrđen po stopi od 1,7% na osnovicu od 27.270,94 EUR\* / 205.472,88 kn.

Do povećanja osnovice doprinosa za mirovinsko osiguranje, doprinosa za mirovinsko osiguranje temelju individualne kapitalizirane štednje, doprinosa za zdravstveno osiguranje, doprinosa za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu, doprinosa za zapošljavanje te poreza na dohodak od nesamostalnog rada za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018., došlo je iz sljedećih razloga:

Obračunavanje i plaćanje poreza na dohodak u nadziranom razdoblju propisano je odredbama Zakona o porezu na dohodak ("Narodne novine" broj 115/16) i Pravilnika o porezu na dohodak ("Narodne novine" broj 10/17, 128/17 i 106/18).

Člankom 5. stavkom 1. Zakona o porezu na dohodak propisano je da su izvori dohotka koji se oporezuju prema ovom zakonu primici ostvareni od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovinskih prava, kapitala, osiguranja i drugih primitaka.

Članak 7. stavak 1. Zakona o porezu na dohodak propisuje da se dohodak utvrđuje i plaća za kalendarsku godinu (porezno razdoblje), osim ako je istim Zakonom drukčije uređeno.

Člankom 11. navedenog Zakona je propisano da su primici sva dobra (novac, stvari, materijalna prava, usluge i drugo) koja su poreznom obvezniku pritekla u poreznom razdoblju (stavak 1.), a izdaci svi odnosi dobara s novčanom vrijednošću izvršeni radi ostvarivanja ili osiguranja primitaka iz stavka 1. istoga članka (stavak 2.). Primici i izdaci utvrđuju se primjenom načela blagajne (stavak 3.).

Člankom 12. stavkom 1. navedenog Zakona je propisano da je dohodak razlika između primitaka primljenih u poreznom razdoblju i izdataka nastalih u istom poreznom razdoblju, osim ako je ovim Zakonom drukčije uređeno.

Dohodak iz članka 5. navedenog Zakona utvrđuje se kao godišnji dohodak ili konačan dohodak (čl. 12. st. 2. Zakona o porezu na dohodak), s time da se godišnjim dohotkom smatra dohodak koji ima izvori u primicima od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti i drugim primicima koji se ne smatraju konačnim (st. 3. Zakona).

Sukladno članku 18. stavka 1. navedenog Zakona godišnju osnovicu poreza na dohodak čini ukupan iznos dohotka od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti prema stavku 2. ovoga članka i drugog dohotka koji se ne smatra konačnim, a umanjen za osobni odbitak iz članaka 14. – 16. istoga Zakona, osim ako je istim Zakonom drukčije uređeno.

Člankom 19. navedenog Zakona je propisano da se godišnji porez na dohodak plaća po stopi od 24% na poreznu osnovicu do visine 210.000,00 kuna te po stopi od 36% na dio porezne osnovice koji prelazi iznos od 210.000,00 kuna (stavak 1.). Godišnja porezna osnovica za primjenu stope od 24% iz stavka 1. istoga članka uvećava se za ostvareni iznos drugog dohotka iz članka 39. istoga Zakona uz uvjet da iznos tako ostvarenog dohotka godišnje ne prelazi peterostruki iznos osnovice osobnog odbitka (st. 2.).

Uvidom u predloženu poslovnu dokumentaciju poreznog obveznika u nadziranom razdoblju utvrđeno je da djelatnici od poreznog obveznika ostvaruju primitke koje im poslodavac obračunava po osnovi radnog odnosa, prema propisima koji uređuju radni odnos (plaća).

Dohodak od nesamostalnog rada, sukladno članku 20. Zakona o porezu na dohodak je razlika između primitaka priteklih u poreznom razdoblju u skladu s odredbama članka 21. i izdataka nastalih u istom razdoblju u skladu s odredbama članka 23. istoga Zakona.

Člankom 21. stavkom 1. točkom 1. Zakona o porezu na dohodak propisano je da se primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) smatraju svi primici koje poslodavac u novcu ili u naravi isplaćuje ili daje radniku po osnovi radnog odnosa, prema propisima koji uređuju radni odnos.

Izdaci koji se oduzimaju od primitaka iz članka 21. navedenog Zakona pri utvrđivanju dohotka od nesamostalnog rada smatraju se uplaćeni doprinosi za obvezna osiguranja iz primitka ili doprinosi za mirovinska osiguranja ako su sukladno odredbama zakona kojim se uređuju doprinosi za obvezna osiguranja propisani kao doprinosi koji se utvrđuju na osnovicu, a porezni obveznik je sam za sebe obveznik tako utvrđenih doprinosa (članak 23. Zakona).

Člankom 24. stavkom 1. Zakona o porezu na dohodak je propisano utvrđivanje predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada pri čemu kod dohotka od nesamostalnog rada predujam poreza obračunava, obustavlja i uplaćuje poslodavac i isplatiatelj primitka ili plaće, odnosno mirovine ili slični porezni obveznik, prilikom svake isplate prema propisima koji važe na dan isplate.

Člankom 24. stavkom 2. Zakona o porezu na dohodak je propisano da predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava se od porezne osnovice koju čini iznos svih primitaka od nesamostalnog rada ostvarenih tijekom jednog mjeseca, umanjen za izdatke prema članku 23. istoga Zakona koji su uplaćeni i umanjen za iznos mjesečnog osobnog odbitka: za rezidenta u skladu s člankom 14. stavcima 3. i 4. istoga Zakona, odnosno za nerezidenta u skladu s člankom 16. stavkom 1. istoga Zakona, a na temelju porezne kartice iz članka 26. istoga Zakona.

Predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava se po stopi od 24% od mjesečne porezne osnovice do visine 17.500,00 kuna te po stopi od 36% na poreznu osnovicu iznad 17.500,00 kuna (čl. 24 st. 3. Zakona).

Člankom 23. stavkom 1. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da se predujam poreza na dohodak iz članka 24. Zakona obračunava kumulativno, pri svakoj isplati u tijeku jednoga kalendarskog mjeseca.

Člankom 24. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da poslodavac i isplatelj primitka (plaće) i mirovine odnosno sam porezni obveznik obavezan je obračunati, obustaviti i na propisani uplatni račun uplatiti predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada na način propisan naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba (stavak 1.). Predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada uplaćuje se prema općini/gradu prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika (stavak 2.).

Predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada uplaćuje se u rokovima propisanim člancima 24. i 25. Zakona, zbirno za sve primatelje s prebivalištem ili uobičajenim boravištem na istoj općini/ gradu, na OIB isplatelja primitka, a Porezna uprava će zbirne uplate rasporediti po pojedinom poreznom obvezniku prema podacima iz dostavljenog izvješća iz članka 77. Pravilnika o porezu na dohodak (stavak 4.).

Člankom 25. stavkom 5. Zakona o porezu na dohodak propisano je da prema primitku od kojeg se prema odredbama istoga Zakona utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada, a poslodavac ili isplatelj primitka ili plaće iz članka 21. stavka 1. istoga Zakona na dan dospelosti primitak nije isplatio, a istodobno je, sukladno odredbama zakona kojim se uređuju radni odnosi, obavezan dostaviti radniku obračun iznosa koje je bio dužan isplatiti, predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava se i dopijeva na naplatu istodobno s nastankom obveze dostave obračuna radniku o dospelom, a neisplaćenom primitku.

Člankom 27. stavkom 1. istog Zakona je propisano da su poslodavci, isplatelji ili sami porezni obveznici dužni voditi propisane evidencije o isplaćenim primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaća i mirovina) iz članka 21. istoga Zakona i obustavljenom i uplaćenom predujmu porezu na dohodak, te dostavljati Poreznoj upravi izvješća u propisanom roku na propisanom obrascu.

Člankom 77. Pravilnika o porezu na dohodak ("Narodne novine" broj 10/17, 128/17 i 106/18) je propisano da u skladu s člankom 27. stavkom 2. Zakona podatke o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja putem izvješća o primicima, porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja – obrazac JOPPD (dalje u tekstu: obrazac JOPPD) dostavljaju isplatelj primitaka ili sami porezni obveznici ili ostali obveznici sukladno posebnim propisima za primitke od kojih se utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada iz članka 21. Zakona i druge primitke propisane u točkama 1. do 7. istog članka Pravilnika.

Člankom 79. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da isplatelj primitaka, obveznici obračunavanja i plaćanja doprinosa ili sami porezni obveznici obrazac JOPPD podnose Poreznoj upravi na dan isplate primitka, odnosno na dan dospelosti obveze uplate poreza na dohodak ili na dan kada se doprinosi obvezno obračunavaju i uplaćuju sukladno posebnim propisima, ili najkasnije slijedeći radni dan.

Obračunavanje i plaćanje doprinosa za obvezna osiguranja u nadziranom razdoblju propisano je odredbama Zakona o doprinosima ("Narodne novine" broj 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14 i 115/16) i Pravilnika o doprinosima ("Narodne novine" broj 2/09, 9/09, 97/09, 25/11, 61/12, 86/13, 157/14 i 128/17).

Odredbama čl. 19. Zakona o doprinosima propisano je da je za osiguranike po osnovi radnog odnosa obveznik doprinosa iz osnovice osiguranik, a obveznik doprinosa na osnovicu jest poslodavac ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću. Obveznik obračunavanja i obveznik plaćanja svih doprinosa jest poslodavac ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću.

Odredbama čl. 21. st. 1. Zakona o doprinosima propisano je da je mjesečna osnovica za obračun doprinosa plaća odnosno primitak od nesamostalnog rada, oporeziv porezom na dohodak, ili je bila dužna isplata od poslodavca ili druga osoba umjesto poslodavca isplaćuje ili daje u naravi ili je bila dužna isplata od osiguranika za rad u određenom mjesecu prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, a odredbama čl. 22. st. 1. istog Zakona propisano je da se osnovicom za obračun doprinosa za osiguranika po osnovi radnog odnosa smatraju i iznosi ostalih primitaka od nesamostalnog rada, oporezivih porezom na dohodak.

Doprinosi se za osiguranike po osnovi radnog odnosa obračunavaju iz osnovice (doprinos za mirovinsko osiguranje, doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (za osiguranika tog osiguranja) i na osnovicu (doprinos za zdravstveno osiguranje, doprinos za zaštitu zdravlja na radu i doprinos za zapošljavanje) prema mjesečnoj osnovici – plaći (čl. 20. Zakona o doprinosima).

Odredbama čl. 13. st. 1. t. 1. Zakona o doprinosima propisano je da se doprinos za mirovinsko osiguranje za osobu koja je osiguranik samo mirovinskog osiguranja na temelju generacijska solidarnosti obračunava po stopi 20%, a za osobu koja je osiguranik i mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje obračunava se po stopi od 15%. Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje obračunava se po stopi od 5% (čl. 17. st. 1. t. 1. Zakona o doprinosima).

Za obvezno zdravstveno osiguranje vrsta doprinosa i stopa za obračun je doprinos za zdravstveno osiguranje, koji se obračunava po stopi od 15% (čl. 14. st. 1. Zakona o doprinosima). Za obvezno zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu vrsta doprinosa i stopa za obračun je doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu, koji se obračunava po stopi od 0,5% (čl. 15. st. 1. Zakona o doprinosima).

Za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti vrsta je doprinosa i stopa za obračun doprinosa za zapošljavanje, koji se obračunava po stopi od 1,7% (čl. 16. st. 1. Zakona o doprinosima). Čl. 23. Zakona o doprinosima propisano je da se obveze doprinosa obračunavaju pojedinačno – za svakog osiguranika i prema plaći za svaki mjesec ili dio mjeseca u kojemu je radnik bio u radnom odnosu, odnosno prema svakom pojedinačno isplaćenom ostalom primitku.

Člankom 24. st. 1. Zakona o doprinosima propisano je da doprinosi prema plaći obračunavaju istodobno s obračunom plaće i dospijevaju na naplatu istodobno s isplatom plaće, a st. 2. istog članka da se doprinosi prema plaći ili prema dijelu plaće koja se ne isplati do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec moraju obračunati i dospijevaju na naplatu do posljednjeg dana u mjesecu za posljednji mjesec. Doprinosi prema ostalim primicima obračunavaju se zajedno s obračunom tih primitaka i dospijevaju na naplatu istodobno s isplatom ostalih primitaka (čl. 25. st. 1. Zakona).

Odredbama čl. 26. st. 1. Zakona o doprinosima propisano je da doprinose obračunane iz osnovice poslodavac, odnosno isplatiatelj plaće umjesto poslodavca obustavlja od plaće i ostalih primitaka te ih plaća u ime i u korist osiguranika, a doprinose obračunane na osnovicu poslodavac, odnosno isplatiatelj plaće umjesto poslodavca plaća u svoje ime a u korist osiguranika.

Člankom 32. Zakona o doprinosima određeno je da se doprinosi prema plaći obračunavaju istodobno s obračunom plaće i dospijevaju na naplatu istodobno s isplatom plaće. Nadalje stavak 2. propisuje da se iznimno od prethodne odredbe, prema plaći ili prema dijelu plaće koja se ne isplati do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec doprinosi obračunavaju i dospijevaju na naplatu do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je dospjela isplata plaće.

Prema članku 92. Zakona o radu („Narodne novine“ broj 93/14 i 127/17) se plaća isplaćuje naknadno obavljenog rada (st. 1.) a obveza isplate plaće te naknade plaće dospijeva petnaestog dana u mjesecu za prethodni mjesec ako rok za isplatu plaće i naknade plaće nije drugačije uređen ugovorom o radu ili kolektivnim ugovorom (st. 3.).

U slučaju da poslodavac na dan dospelosti radniku ne isplati plaću odnosno naknadu plaće obavezan je do kraja mjeseca u kojem je dospjela obveza isplate radniku uručiti obračun iznosa plaće, naknade plaće odnosno iznosa koje je bio dužan isplatiti radniku. Na to ga obvezuju odredbe članka 93. Zakona o radu.

Pravilnikom o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine („Narodne novine“ broj 32/15, 102/15 i 35/17) u članku 7. propisano je da ako poslodavac na dan dospelosti radniku ne isplati plaću, naknadu plaće ili otpremninu, tada mu je dužan dostaviti obračun plaće sa svim potrebnim podacima sukladno tome Pravilniku, s time da umjesto podataka o datumu određenom za isplatu, sadrži podatak o danu dospelosti te potpis ovlaštene osobe i pečat poslodavca. Ako poslodavac do dana dospelosti ne isplati samo dio plaće, naknade plaće ili otpremnine, dužan je radniku uručiti dva obračuna.

Uvidom u ISPU (Informacijski sustav Porezne uprave) evidenciju Registar osiguranika HZMD utvrđeno je da je porezni obveznik FIDOL d.o.o. u razdoblju od 01.01.2018. do 31.12.2018. imao prijavljeno 4 osiguranika sa stručnom spremom: 003 Srednja stručna sprema (SSS) i Oznakom radnog vremena: 41 Ugovor o radu na odr. s punim radnim vremenom, koji su prijavljeni od datuma kako slijedi:

- Dolenc Franjo, OIB: 45431281053, od 21.04.2011.,
- Dolenc-Bolješić Ivana, OIB: 19916494766, od 21.04.2011.,
- Rajn Marino, OIB: 02819107177, od 21.10.2016. i
- Novak Dušan, OIB: 47751321258, od 24.10.2016.

Rashode plaća zaposlenika za navedeno razdoblje porezni je obveznik evidentirao na slijedećim kontima glavne knjige:

Konto 4200	neto plaće i nadoknade u upravi, prodaji i administ.	159.647,40
Konto 4210	Uprava i prodaja	41.094,60
Konto 42101	Uprava i prodaja – porez i prerez	4.730,88
Konto 4230	doprinosi na plaću	35.341,56

Do početka poreznog nadzora tj. do dana 07.05.2019. porezni obveznik Poreznoj upravi nije podnio obrasce JOPPD za obračunate plaće za 2018. godinu za svoje radnike a što je sukladno čl. 27. st. 1. Zakona o porezu na dohodak i čl. 79. Pravilnika o porezu na dohodak bio dužan podnijeti Poreznoj upravi na dan isplate primitka, odnosno na dan dospeljača obveze uplate poreza na dohodak ili najkasnije slijedeći radni dan.

Članak 76. st. 1. Općeg poreznog zakona („Narodne novine“ br. 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20) propisuje da Porezni obveznik može izvršiti ispravak prijave ako uoči da je porezna prijava koju je podnio ili koja je podnesena za njega netočna ili nepotpuna i da zbog toga može doći do manje ili više plaćenog poreza.

Članak 76. Općeg poreznog zakona propisuje da ispravak prijave iz stavka 1. istoga članka porezni obveznik može izvršiti najkasnije u roku od tri godine od isteka roka za podnošenje prijave (stavak 3.) a ako se prije isteka roka iz stavka 3. istoga članka pokrene postupak poreznog nadzora, ispravak prijave iz stavka 1. istog članka porezni obveznik može izvršiti najkasnije do dostave obavijesti o početku poreznog nadzora (stavak 4.)

Knjigovodstveni servis SUMER d.o.o. je preko e-mail adrese jasna@sumer.hr dana 12.03.2020. (nakon početka poreznog nadzora 07.05.2019.), dakle nakon početka nadzora, putem WEB-a Poreznoj upravi podnio obrasce JOPPD za obračunate plaće za obračunska razdoblja plaća od 01.01.2018. do 31.01.2019. što nije u skladu sa čl. 76. Općeg poreznog zakona budući da je prema Obavijesti o poreznom nadzoru, KLASA: 471-02/19-01/165, URBROJ: 513-07-20-19-1 od 07.05.2019. pokrenut porezni nadzor s predmetom poreza na dohodak, doprinos za obvezno mirovinsko osiguranje, doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje, doprinos za zapošljavanje, doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje i poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za razdoblje od 01.06.2017. do 31.01.2019.

Dakle, porezni obveznik nije Poreznoj upravi u roku podnio obrasce JOPPD za obračuna neisplaćenih plaća radnicima za mjesečna obračunska razdoblja u razdoblju od 01.01.2018. do 31.12.2018., na dane kada su se doprinosi obvezno trebali obračunati i uplatiti sukladno posebnim propisima, ili najkasnije slijedeće radne dane, odnosno do kraja mjeseca u kojem je dospjela obveza isplate radniku za obavijeni rad proteklog mjeseca.

U podnijetim JOPPD obrascima dana 12.03.2020. s oznakama 18059, 18090, 18120, 18151, 18181, 18212, 18242, 18273, 18304, 18334, 18365 i 19031 za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. - porezni obveznik je za radnike zbino iskazao sljedeća zaduženja:

Doprinos za mir. osiguranje:	30.820,92
Doprinos za mir. osiguranje na temelju ind. kap. štednje:	10.273,68
Porez na dohodak i prirez porezu na dohodak	4.730,88
Doprinos za zdravstveno osiguranje:	30.820,92
Doprinos za zaštitu zdravlja na radu:	1.027,44
Doprinos za zapošljavanje:	3.493,20

Obračunati ukupni iznosi obveznih doprinosa i poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. iskazani u obrascima JOPPD s oznakama 18059, 18090, 18120, 18151, 18181, 18212, 18242, 18273, 18304, 18334, 18365 i 19031, u skladu su s obračunanim ukupnim iznosima obveznih doprinosa i poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. knjiženim na kontu 4210 (30.820,92 + 10.273,68) za MIO I i MIO II u ukupnom iznosu od 41.094,60 kn, kontu 4230 (30.820,92 + 1.027,44 + 3.493,20) za doprinose na plaću u ukupnom iznosu od 35.341,56 kn i na kontu 42101 (4.730,88) za porez na dohodak u iznosu od 4.730,88 kn.

Za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. porezni obveznik je u tijeku nadzora dana 12.03.2020. dostavio 48 pojedinačnih mjesečnih obračuna plaća za svakog radnika sa nazivima "Obračunska lista 1" do "Obračunska lista 48" u kojima je zbino po mjesecima iskazao podatke o obračunima plaća i sljedeće obveze:

Tabela 22. Mjesečne rekapitulacije plaća za 2018. godinu

mjes.	br. obračuna	Bruto dohodak	Doprinos na plaću			Doprinosi iz plaće		Neto plaća	Porez i prirez na dohodak
			Zdravstveni 15%	Zapošljav 1,7%	Zaštita zdr na radu 0,8%	MIO I stup 15%	MIO II stup 5%		
1.	1-4	17.122,74	2.568,41	291,09	85,61	2.568,41	856,14	13.303,95	394,24
2.	5-8	17.122,74	2.568,41	291,09	85,61	2.568,41	856,14	13.303,95	394,24
3.	9-12	17.122,74	2.568,41	291,09	85,61	2.568,41	856,14	13.303,95	394,24
4.	10-16	17.122,74	2.568,41	291,09	85,61	2.568,41	856,14	13.303,95	394,24
5.	17-20	17.122,74	2.568,41	291,09	85,61	2.568,41	856,14	13.303,95	394,24
6.	21-24	17.122,74	2.568,41	291,09	85,61	2.568,41	856,14	13.303,95	394,24
7.	25-28	17.122,74	2.568,41	291,09	85,61	2.568,41	856,14	13.303,95	394,24
8.	29-32	17.122,74	2.568,41	291,09	85,61	2.568,41	856,14	13.303,95	394,24
9.	33-36	17.122,74	2.568,41	291,09	85,61	2.568,41	856,14	13.303,95	394,24
10.	37-40	17.122,74	2.568,41	291,09	85,61	2.568,41	856,14	13.303,95	394,24
11.	41-44	17.122,74	2.568,41	291,09	85,61	2.568,41	856,14	13.303,95	394,24
12.	45-48	17.122,74	2.568,41	291,09	85,61	2.568,41	856,14	13.303,95	394,24
Ukupno:		205.472,88	30.820,93	3.493,04	1.027,36	30.820,93	10.273,64	159.647,42	4.716,88

Obračunati ukupni iznosi neto plaća, obveznih doprinosa i poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. iskazani u mjesečnim rekapitulacijama u skladu su s ukupnim iznosima neto plaća, obveznih doprinosa i poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. prijavljenim u obrascima JOPPD s oznakama 18059, 18090, 18120, 18151, 18181, 18212, 18242, 18273, 18304, 18334, 18365 i 19031 i proknjiženim iznosima na kontima 4200, 4210, 42101 i 4230.

Na kontu 4200 proknjižene su troškovi za neto plaće u ukupnom iznosu od 159.647,40 kn, na kontu 4210 proknjiženi su troškovi doprinosa za mirovinsko osiguranje i mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje u ukupnom iznosu od 41.094,60 kn (30.820,92 + 10.273,68), na kontu 42101 proknjiženi su troškovi za porez na dohodak od nesamostalnog rada u iznosu od 4.730,88 kn i na kontu 4230 proknjiženi su troškovi za doprinose na plaću u iznosu od 35.341,56 kn (30.820,92 + 1.027,44 + 3.493,20).

Obveze za neto plaće za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. obračunate prema 48 pojedinačnih mjesečnih obračuna plaća za svakog radnika sa nazivima "Obračunska lista 1" do „Obračunska lista 48" u ukupnom iznosu od 159.647,40 kn proknjižene su na kontu 2300 – obveze za neto plaće. Uvidom u konto 2300 – obveze za neto plaće utvrđeno je da porezni obveznik nije proknjižio isplate plaća radnicima obračunatih za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018, odnosno da u tom razdoblju porezni obveznik nema evidentirane isplate plaća radnicima za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018.

U tijeku poreznog nadzora izvršen je uvid u obrasce JOPPD za obračunska razdoblja od 01.01.2018. do 31.12.2018. i u pojedinačne obračune plaća za određeni mjesec 2018. za određenog radnika tj. "Obračunska lista 1" do „Obračunska lista 48" te je utvrđeno da su obračunati iznosi neto plaća, obveznih doprinosa i poreza na dohodak po pojedinom radniku jednaki za sva mjesečna obračunska razdoblja.

Metodom uzorka, izvršen je uvid u poslovnu dokumentaciju osnovom koje su obračunate plaće za mjesec od travanj 2018. godine.

Prema obrascima JOPPD s oznakom izvješća 18151 za razdoblje od 01.04.2018. do 30.04.2018. za obračunate plaće za 4. mjesec 2018. prijavljeni su za 4 osiguranih osoba obračunati doprinosi za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti u iznosu od 2.568,41 kn, doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje u iznosu od 856,14 kn, doprinos za zdravstveno osiguranje u iznosu od 2.568,41 kn, doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu u iznosu od 85,62 kn, doprinos za zapošljavanje u iznosu od 291,10 kn te porez na dohodak u ukupnom iznosu od 52,32 EUR / 394,24 kn. Ukupan iznos obračunatih neto plaća iznosi 13.303,95 kn. Plaća za 4 mjesec 2018. godine za Franju Dolaneca (direktora) obračunata je na bruto plaću u iznosu 6.803,34 kn a za Ivanu Dolanec-Bolješić, Dušana Novaka i Marino Rajna na propisanu minimalnu bruto plaću u 2017. u iznosu od po 3.439,80 kn.

Uvidom u pojedinačne obračune plaća za 4 mjesec 2018. godine za određenog radnika tj. "Obračunska lista 10" do „Obračunska lista 16" utvrđeno je da su na bruto plaće (u ukupnom iznosu od po 17.122,74 kn) obračunati obvezni doprinosi iz I na plaće primjenom propisanih stopa te da su u skladu s prijavljenim iznosima u obrascu JOPPD s oznakom izvješća 18151.

Uvidom u knjiženja koja je izvršio porezni obveznik u glavnoj knjizi na kontu 2300 – obveze za neto plaće i u izvode žiro računa utvrđeno je da porezni obveznik nije proknjižio isplate plaća radnicima a niti je izvršio isplate neto plaća radnicima putem žiro računa.

Člankom 24. stavkom 1. Zakona o doprinosima propisano je da se doprinosi prema plaći obračunavaju istodobno s obračunom plaće i dospijevaju na naplatu istodobno s isplatom plaće, dok je stavkom 2. istog članka Zakona propisano da iznimno od odredbe 1. ovoga članka, doprinosi prema plaći ili prema dijelu plaće koja se ne isplati do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec moraju se obračunati i dospijevaju na naplatu do posljednjeg dana u mjesecu.

Porezni obveznik u tijeku poreznog nadzora nije dostavio sklopljene ugovore o radu s radnicima a niti potvrde o privremenoj sprječivosti za rad zbog bolesti (potvrde o bolovanju)

Temeljem navedenog, osnovom neisplaćenih plaća zaposlenicima društva Ivani Dolanec-Bolješić, Dušanu Novaku i Marino Rajna te zaposleniku društva Dolanec Franji koji je ujedno i direktor društva, poreznom obvezniku izvršen je obračun propisanih doprinosa i poreza na dohodak od nesamostalnog rada.

Prema Uredbi o visini minimalne plaće visina minimalne plaće za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. utvrđuje se u bruto iznosu od 3.439,80 kn koja se primjenjuje od plaće za siječanj 2018.

Či 21. st. 2. Zakona o doprinosima ("Narodne novine" broj 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14 i 115/16) propisuje da mjesečna osnovica utvrđena prema stavku 1. istoga članka ne može iznositi manje od najvišeg iznosa što ga je poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca dužna isplatiti osiguraniku prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu odnosno prema drugom aktu koji uređuje obveze poslodavca prema radniku, i ne može za rad u punom radnom vremenu biti niža od najniže mjesečne osnovice, odnosno za rad u punom radnom vremenu osiguraniku koji je istodobno kod poslodavca član uprave trgovačkog društva ili izvršni direktor trgovačkog društva ili upravitelj zadruge ne može biti niža od umnoška iznosa prosječne plaće i koeficijenta 0,65.

Sukladno čl. 21, st. 2. Zakona o doprinosima mjesečna osnovica za rad u punom radnom vremenu osiguranika koji je istodobno kod poslodavca član uprave trgovačkog društva ili izvršni direktor trgovačkog društva ne može biti niža od umnoška iznosa prosječne plaće i koeficijenta 0,65, što je u 2018. godini iznosilo 5.213,00 kn.

Osnovom neisplaćenih plaća zaposlenicima društva Ivani Dolenc-Bolješić, Dušanu Novaku i Marro Rajna poreznom obvezniku izvršen je obračun propisanih doprinosa i poreza na dohodak od nesamostalnog rada na bruto plaću u iznosu od po 3.276,00 kn budući da porezni obveznik nije dostavio ugovore o radu i jer je u dostavljenim mjesečnim obračunima plaća za navedene radnike obračunata plaće na osnovicu od 3.276,00 kn.

Osnovom neisplaćena plaća zaposleniku društva Dolenc Franji koji je ujedno i direktor društva, poreznom obvezniku izvršen je obračun propisanih doprinosa i poreza na dohodak od nesamostalnog rada na bruto plaću u iznosu od 6.803,34 kn budući da porezni obveznik nije dostavio ugovore o radu i jer je u dostavljenim mjesečnim obračunima plaća za Dolenc Franju za razdoblje 1-12 mjesec obračunata doprinose i porez na bruto plaću u iznosu od 6.803,34 kn.

U tijeku poreznog nadzora je s osnova obračuna plaća za 3 zaposlenika društva na minimalnu plaću i zaposleniku društva Franji Dolencu koji je ujedno i direktor društva obračunati ukupan iznos poreza na dohodak od nesamostalnog rada i obveznih doprinosa iz i na plaću od 81.167,05 kn, za obračunsko razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. g., kako slijedi:

- porez na dohodak od nesamostalnog rada u iznosu od 627,90 EUR\* / 4.730,89 kn utvrđen po stopi od 24% na osnovicu u iznosu od 2.616,24 EUR\* / 19.712,04 kn,
- doprinos za mirovinsko osiguranje u iznosu od 4.090,64 EUR\* / 30.820,92 kn utvrđen po stopi od 15% na osnovicu od 27.270,94 EUR\* / 205.472,88 kn,
- doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje u iznosu od 1.363,35 EUR\* / 10.273,68 kn utvrđen po stopi od 5% na osnovicu od 27.270,94 EUR\* / 205.472,88 kn,
- doprinos za zdravstveno osiguranje u iznosu od 4.090,64 EUR\* / 30.820,92 kn utvrđen po stopi od 15% na osnovicu od 27.270,94 EUR\* / 205.472,88 kn,
- doprinos za zaštitu zdravlja na radu u iznosu od 136,36 EUR\* / 1.027,44 kn utvrđen po stopi od 0,5% na osnovicu od 27.270,94 EUR\* / 205.472,88 kn i
- doprinos za zapošljavanje u iznosu od 463,63 EUR\* / 3.493,20 kn utvrđen po stopi od 1,7% na osnovicu od 27.270,94 EUR\* / 205.472,88 kn.

Kako je prethodno navedeno, knjigovodstveni servis SUMER d.o.o je preko e-mail adrese jasna@sumer.hr dana 12.03.2020. g. (nakon početka poreznog nadzora 07.05.2019. g.), dakle nakon početka nadzora, putem WEB-a Poreznoj upravi podnio obrasce JOPPD za obračunate plaće za obračunska razdoblja plaća od 01.01.2018. do 31.12.2018. g. što nije u skladu s čl. 76. Općeg poreznog zakona.

Nadzorom obračunate obveze poreza na dohodak, obveznih doprinosa za mjesečna obračunska razdoblja u razdoblju od 01.01.2018. do 31.12.2018. g. i obračunate zakonske zatezne kamate u tijeku nadzora poreznom obvezniku bili će zadužene putem aplikacije obračuna plaća u nadzoru nakon izvršnosti poreznog rješenja.

Dodatne činjenice, navodi poreznog obveznika u prigovoru na zapisnik i razlozi nepriznavanja istih vezani uz navedene utvrđene obveze poreza na dohodak od nesamostalnog rada i obveznih doprinosa opisani su u Obrazloženju ovog Poreznog rješenja u dijelu Navodi i zahtjevi poreznog obveznika u prigovoru pod točkom c) (str. od 119 do 122).

Tabela za obračun plaća za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. g. nalazi se u nastavku ovog Poreznog rješenja kao Tabela 23. Obračun plaće za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. g.



Stopa doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju generacijske solidarnosti propisana je čl. 13. st. 1. i 1. Zakona o doprinosima. Stopa doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje propisana je čl. 17. st. 1. i 1. Zakona o doprinosima. Stopa doprinosa za zdravstveno osiguranje propisana je čl. 14. st. 1. Zakona o doprinosima. Stopa doprinosa za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja propisana je čl. 15. st. 1. Zakona o doprinosima. Stopa doprinosa za zapošljavanje zdravlja na radu propisana je čl. 15. st. 1. Zakona o doprinosima. Stope poreza na dohodak propisane su čl. 24. st. 3. i čl. 19. Zakona o porezu na dohodak.

Zapisnikom, KLASA: UP/I-471-02/19-01/124, URBROJ: 513-07-20/20-30 od 26.05.2020. i Zapisnikom, KLASA: UP/I-471-02/19-01/124, URBROJ: 513-07-20/22-46 od 29.11.2022. na utvrđenu osnovicu doprinosa za mirovinsko osiguranje primjenom propisane stope nova obveza doprinosa za mirovinsko osiguranje iznose od 4.090,64 EUR\* / 30.820,92 kn, na utvrđenu osnovicu doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje primjenom propisane stope nova obveza doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje u iznosu od 1.363,55 EUR\* / 10.273,68 kn, na utvrđenu osnovicu doprinosa za zdravstveno osiguranje primjenom propisane stope nova obveza doprinosa za zdravstveno osiguranje od 4.090,64 EUR\* / 30.820,92 kn, na utvrđenu osnovicu doprinosa za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu primjenom propisane stope nova obveza doprinosa za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu od 1.027,44 kn, na utvrđenu osnovicu doprinosa za zapošljavanje primjenom propisane stope nova obveza doprinosa za zapošljavanje u iznosu od 463,63 EUR\* / 3.493,20 kn i na utvrđenu osnovicu poreza na dohodak primjenom propisane stope nova obveza poreza na dohodak u iznosu od 627,90 EUR\* / 4.730,89 kn.

Zakonske zatezne kamate na nepravodobno plaćene doprinose za obvezna osiguranja, porez i porez na dohodak za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. obračunate su za razdoblje od dana dopijetosti obveze do dana 19.09.2022. I to za doprinos za mirovinsko osiguranje iznose 6.658,72 kn, za doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje iznose 2.219,25 kn, za doprinos za zdravstveno osiguranje iznose 6.658,72 kn, za doprinos za zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu iznose 222,04 kn, za doprinos za zapošljavanje iznose 754,83 kn i za porez na dohodak (20%) iznose 1.022,11 kn.

Kamata je obračunata u skladu s odredbama članka 21. st. 1. točka 2. i članka 130. stavka 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20), članka 1. Uredbe o visini stope zatezne kamate ("Narodne novine", broj 76/96, 72/02 i 153/04), te u skladu s odredbama Zakona o kamatama ("Narodne novine", broj 94/04, 35/05), Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine", broj 35/05, 41/08, 125/11, 78/15, 29/18) i Eskonine stope Hrvatske narodne ("Narodne novine", broj 100, 75/08, 01/09, 76/09, 82/10, 01/11, 74/11, 01/12, 73/12, 1/13 i 83/13, 1/14, 80/14, 1/15 i 73/15). Prosječna kamatna stopa na starija kredita odobrenih na razdoblje duže od godinu dana nefinancijskim trgovačkim društvima (Nar. nov., br. 86/13, 1/14, 80/14, 1/15, 73/15, 85/15, 140/15, 80/16 i 1/17, 84/17, 1/18 i 58/18).

#### I.E. Porez na dohodak i obvezni doprinosi za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019.

Nadzorom kod poreznog obveznika utvrđeno je da isti za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. nije obračunao niš platio ukupan iznos poreza na dohodak od nesamostalnog rada i obveznih doprinosa u na plaću od 6.993,71 kn kako slijedi:

- porez na dohodak od nesamostalnog rada u iznosu od 52,32 EUR\* / 394,24 kn utvrđen po stopi od 24% na osnovicu u iznosu od 218,02 EUR\* / 1.642,67 kn,
- doprinos za mirovinsko osiguranje u iznosu od 359,41 EUR\* / 2.708,00 kn utvrđen po stopi od 15% na osnovicu od 2.396,09 EUR\* / 18.053,34 kn,
- doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje u iznosu od 119,28 EUR\* / 902,67 kn utvrđen po stopi od 5% na osnovicu od 2.396,09 EUR\* / 18.053,34 kn i
- doprinos za zdravstveno osiguranje u iznosu od 395,35 EUR\* / 2.976,80 kn utvrđen po stopi od 16,5% na osnovicu od 2.396,09 EUR\* / 18.053,34 kn.

Do povećanja osnovice doprinosa za mirovinsko osiguranje, doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje i doprinosa za zdravstveno osiguranje te poreza na dohodak od nesamostalnog rada za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019., došlo je iz slijedećih razloga:

Obračunavanje i plaćanje poreza na dohodak u nadziranom razdoblju propisano je odredbama Zakona o porezu na dohodak ("Narodne novine" broj 115/16 i 106/18) i Pravilnika o porezu na dohodak ("Narodne novine" broj 10/17, 128/17, 106/18 i 1/19)

Člankom 5. stavkom 1. Zakona o porezu na dohodak propisano je da su izvori dohotka koji se oporezuju prema ovom zakonu primici ostvareni od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti, imovina i imovinskih prava, kapitala, osiguranja i drugih primitaka.

Članak 7. stavak 1. Zakona o porezu na dohodak propisuje da se dohodak utvrđuje i plaća za kalendarsku godinu (porezno razdoblje), osim ako je istim Zakonom drukčije uređeno.

Člankom 11. navedenog Zakona je propisano da su primici sve dobra (novac, stvari, materijalna prava, usluge i drugo) koja su poreznom obvezniku pritekla u poreznom razdoblju (stavak 1.), a izdaci svi odljevi dobara s novčanom vrijednošću izvršeni radi ostvarivanja ili osiguranja primitaka iz stavka 1. istoga članka (stavak 2.). Primici i izdaci utvrđuju se primjenom načela blagajne (stavak 3.).

Člankom 12. stavkom 1. navedenog Zakona je propisano da je dohodak razlika između primitaka priteklih u poreznom razdoblju i izdataka nastalih u istom poreznom razdoblju, osim ako je ovim Zakonom drukčije uređeno.

Dohodak iz članka 5. navedenog Zakona utvrđuje se kao godišnji dohodak ili konačan dohodak (čl. 12. st. 2. Zakona o porezu na dohodak), s tim da se godišnjim dohodom smatra dohodak koji ima izvor u primicima od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti i drugim primicima koji se ne smatraju konačnim (st. 3. Zakona).

Sukladno članka 18. stavka 1. navedenog Zakona godišnju osnovicu poreza na dohodak čini ukupan iznos dohotka od nesamostalnog rada, samostalne djelatnosti prema stavku 2. ovoga članka i drugog dohotka koji se ne smatra konačnim, a umanjjen za osobni odbitak iz članka 14. - 16. istoga Zakona, osim ako je istim Zakonom drukčije uređeno.

Člankom 19. navedenog Zakona je propisano da se godišnji porez na dohodak plaća po stopi od 24% na poreznu osnovicu do visine 360.000,00 kuna te po stopi od 36% na dio porezne osnovice koji prelazi iznos od 360.000,00 kuna (stavak 1.). Godišnja porezna osnovica za primjenu stope od 24% iz stavka 1. istoga članka uvećava se za ostvareni iznos drugog dohotka iz članka 39. istoga Zakona uz uvjet da iznos tako ostvarenog dohotka godišnje ne prelazi peterostruki iznos osnovice osobnog odbitka (st. 2.).

Uvidom u predloženu poslovnu dokumentaciju poreznog obveznika u nadziranom razdoblju utvrđeno je da djelatnici od poreznog obveznika ostvaruju primitke koje im poslodavac obračunava po osnovi radnog odnosa, prema propisima koji uređuju radni odnos (plaća).

Dohodak od nesamostalnog rada, sukladno članku 20. Zakona o porezu na dohodak je razlika između primitaka priteklih u poreznom razdoblju u skladu s odredbama članka 21. i izdataka nastalih u istom razdoblju u skladu s odredbama članka 23. istog Zakona.

Člankom 21. stavkom 1. točkom 1. Zakona o porezu na dohodak propisano je da se primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) smatraju svi primici koje poslodavac u novcu ili u naravi isplaćuje ili daje radniku po osnovi radnog odnosa, prema propisima koji uređuju radni odnos.

Izdaci koji se oduzimaju od primitaka iz članka 21. navedenog Zakona pri utvrđivanju dohotka od nesamostalnog rada smatraju se uplaćeni doprinosi za obvezna osiguranja iz primitka ili doprinosi za mirovinska osiguranja ako su sukladno odredbama zakona kojim se uređuju doprinosi za obvezna osiguranja propisani kao doprinosi koji se utvrđuju na osnovicu, a porezni obveznik je sam za sebe obveznik tako utvrđenih doprinosa (članak 23. Zakona).

Člankom 24. stavkom 1. Zakona o porezu na dohodak je propisano utvrđivanje predujma poreza na dohodak od nesamostalnog rada pri čemu kod dohotka od nesamostalnog rada predujam poreza obračunava, obustavlja i uplaćuje poslodavac i isplatiatelj primitka ili plaće, odnosno mirovine ili sam porezni obveznik, prilikom svake isplate prema propisima koji važe na dan isplate.

Člankom 24. stavkom 2. Zakona o porezu na dohodak je propisano da predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava se od porezne osnovice koju čini iznos svih primitaka od nesamostalnog rada ostvarenih tijekom jednog mjeseca, umanjjen za izdatke prema članku 23. istoga Zakona koji su uplaćeni i umanjjen za iznos mjesečnog osobnog odbitka: za rezidenta u skladu s člankom 14. stavcima 3. i 4. istoga Zakona, odnosno za nerezidenta u skladu s člankom 16. stavkom 1. istoga Zakona, a na temelju porezne kartice iz članka 26. istoga Zakona.

Predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava se po stopi od 24% od mjesečne porezne osnovice do visine 30.000,00 kuna te po stopi od 36% na poreznu osnovicu iznad 30.000,00 kuna (čl. 24 st. 3. Zakona).

Člankom 23. stavkom 1. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da se predujam poreza na dohodak iz članka 24. Zakona obračunava kumulativno, pri svakoj isplati u tijeku jednoga kalendarskog mjeseca.

Člankom 24. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da poslodavac i isplatiatelj primitka (plaća) i mirovine odnosno sam porezni obveznik obavezan je obračunati, obustaviti i na propisani uplatni račun uplatiti predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada na način propisan naredbom o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba (stavak 1.). Predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada uplaćuje se prema općinskim prebivališta ili uobičajenog boravišta poreznog obveznika (stavak 2.). Predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada uplaćuje se u rokovima propisanim člancima 24. i 25. Zakona, zbirno za sve primatelje s prebivalištem ili uobičajenim boravištem na istoj općini/ gradu, na OIB isplatielja primitka a Porezna uprava će zbirno uplate rasporediti po pojedinom poreznom obvezniku prema podacima iz dostavljenog izvješća iz članka 77. Pravilnika o porezu na dohodak (stavak 4.).

Člankom 25. stavkom 5. Zakona o porezu na dohodak propisano je da prema primitku od kojeg se prema odredbama istoga Zakona utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada, a poslodavac ili isplatiatelj primitka nije uplatio, a istodobno nije isplatio iz članka 21. stavka 1. istoga Zakona na dan dospelosti primitak nije isplatio, a istodobno je sukladno odredbama zakona kojim se uređuju radni odnosi, obavezan dostaviti radniku obračun iznosa koje je bio dužan isplatiti, predujam poreza na dohodak od nesamostalnog rada obračunava se i dostiže na naplatu istodobno s nastankom obveze dostave obračuna radniku o dospelosti, a neisplaćenom primitku.

Člankom 27. stavkom 1. istog Zakona je propisano da su poslodavci, isplatiitelji ili sami porezni obveznici dužni voditi propisane evidencije o isplaćenim primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaća i mirovine) iz članka 21. istoga Zakona i obustavljenom i uplaćenom predujmu porezu na dohodak, te dostavljati Poreznoj upravi izvješća u propisanom roku na propisanom obrascu.

Člankom 77. Pravilnika o porezu na dohodak ("Narodne novine" broj 10/17, 128/17, 108/18 i 1/19) je propisano da u skladu s člankom 27. stavkom 2. Zakona podatke o primicima, porezu na dohodak i predujmu porezu te doprinosima za obvezna osiguranja putem izvješća o primicima, porezu na dohodak i predujmu doprinosima za obvezna osiguranja – obrazac JOPPD (dalje u tekstu: obrazac JOPPD) dostavljaju isplatiitelji primitaka i/ili sami porezni obveznici i/ili ostali obveznici sukladno posebnim propisima za primitke od kojih se utvrđuje dohodak od nesamostalnog rada iz članka 21. Zakona i druge primike propisane u točkama 1. do 7. istog članka Pravilnika.

Člankom 79. Pravilnika o porezu na dohodak propisano je da isplatiitelji primitaka, obveznici obračunavanja i plaćanja doprinosa i/ili sami porezni obveznici obrazac JOPPD podnose Poreznoj upravi na dan isplate primitka, odnosno na dan dospelosti obveze uplate poreza na dohodak ili na dan kada se doprinosi obvezno obračunavaju i uplaćuju sukladno posebnim propisima, ili najkasnije sljedeći radni dan.

Obračunavanje i plaćanje doprinosa za obvezna osiguranja u nadziranom razdoblju propisano je odredbama Zakona o doprinosima ("Narodne novine" broj 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16 i 106/18) i Pravilnika o doprinosima ("Narodne novine" broj 2/09, 8/09, 97/09, 25/11, 61/12, 86/13, 157/14, 128/17 i 1/19).

Odredbama čl. 19. Zakona o doprinosima propisano je da je za osiguranike po osnovi radnog odnosa obveznik doprinosa iz osnovice osiguranik, a obveznik doprinosa na osnovicu jest poslodavac ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću. Obveznik obračunavanja i obveznik plaćanja svih doprinosa jest poslodavac ili druga osoba koja umjesto poslodavca osiguraniku isplaćuje plaću.

Odredbama čl. 21. st. 1. Zakona o doprinosima propisano je da je mjesečna osnovica za obračun doprinosa plaća odnosno primitak od nesamostalnog rada, oporeziv porezom na dohodak, što je poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca isplaćuje ili daje u naravi ili je bila dužna isplatiti osiguraniku za rad u određenom mjesecu prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu, a odredbama čl. 22. st. 1. istog Zakona propisano je da se osnovicom za obračun doprinosa za osiguranika po osnovi radnog odnosa smatraju i iznosi ostalih primitaka od nesamostalnog rada, oporezivih porezom na dohodak.

Doprinosi se za osiguranike po osnovi radnog odnosa obračunavaju iz osnovice (doprinos za mirovinsko osiguranje, doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje (za osiguranika tog osiguranja) i na osnovicu (doprinos za zdravstveno osiguranje) prema mjesečnoj osnovici – plaći iz čl. 21. i prema ostalim primicima iz čl. 22. istoga zakona (čl. 20. Zakona o doprinosima).

Odredbama čl. 13. st. 1. t. 1. Zakona o doprinosima propisano je da se doprinos za mirovinsko osiguranje za osobu koja je osiguranik samo mirovinskog osiguranja na temelju generacijske solidarnosti obračunava po stopi 20%, a za osobu koja je osiguranik i mirovinskog osiguranja na temelju individualne kapitalizirane štednje obračunava se po stopi od 15%.

Doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje obračunava se po stopi od 5% (čl. 17. st. 1. t. 1. Zakona o doprinosima).

Za obvezno zdravstveno osiguranje vrata doprinosa i stopa za obračun je doprinos za zdravstveno osiguranje, koji se obračunava po stopi od 16,50% (čl. 14. st. 1. Zakona o doprinosima).

Čl. 23. Zakona o doprinosima propisano je da se obveze doprinosa obračunavaju pojedinačno – za svakog osiguranika i prema plaći za svaki mjesec ili dio mjeseca u kojemu je radnik bio u radnom odnosu, odnosno prema svakom pojedinačno isplaćenom ostalom primiku.

Člankom 24. st. 1. Zakona o doprinosima propisano je da doprinosi prema plaći obračunavaju istodobno s obračunom plaće i dospijevaju na naplatu istodobno s isplatom plaće, a st. 2. istog članka da se doprinosi prema plaći ili prema dijelu plaće koja se ne isplati do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec moraju obračunati i dospijevaju na naplatu do posljednjeg dana u mjesecu za posljednji mjesec. Doprinosi prema ostalim primicima obračunavaju se zajedno s obračunom tih primitaka i dospijevaju na naplatu istodobno s isplatom ostalih primitaka (čl. 25. st. 1. Zakona).

Odredbama čl. 26. st. 1. Zakona o doprinosima propisano je da doprinose obračunane iz osnovice poslodavac, odnosno isplatiatelj plaće umjesto poslodavca obustavlja od plaće i ostalih primitaka te ih plaća u ime i u korist osiguranika, a doprinose obračunane na osnovicu poslodavac, odnosno isplatiatelj plaće umjesto poslodavca plaća u svoje ime a u korist osiguranika.

Člankom 32. Zakona o doprinosima određeno je da se doprinosi prema plaći obračunavaju istodobno s obračunom plaće i dospijevaju na naplatu istodobno s isplatom plaće. Nadalje stavak 2. propisuje da se iznimno od prethodne odredbe, prema plaći ili prema dijelu plaće koja se ne isplati do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec doprinosi obračunavaju i dospijevaju na naplatu do posljednjeg dana u mjesecu u kojem je dospjela isplata plaće.

Prema članku 92. Zakona o radu („Narodne novine“ broj 93/14 i 127/17) se plaća isplaćuje nakon obavljenog rada (st. 1.) a obveza isplate plaće te naknade plaće dospijeva petnaestog dana u mjesecu za prethodni mjesec ako rok za isplatu plaće i naknade plaće nije drugačije uređen ugovorom o radu ili kolektivnim ugovorom (st. 3.).

U slučaju da poslodavac na dan dospelosti radniku ne isplati plaću odnosno naknadu plaće obavezan je do kraja mjeseca u kojem je dospjela obveza isplate radniku uručiti obračun iznosa plaće, naknade plaće odnosno iznosa koje je bio dužan isplatiti radniku. Na to ga obvezuju odredbe članka 93. Zakona o radu.

Pravilnikom o sadržaju obračuna plaće, naknade plaća ili otpremnine („Narodne novine“ broj 32/15, 102/15 i 35/17) u članku 7. propisano je da ako poslodavac na dan dospelosti radniku ne isplati plaću, naknadu plaće ili otpremninu, tada mu je dužan dostaviti obračun plaće sa svim potrebnim podacima sukladno tome Pravilniku, s time da umjesto podataka o datumu određenom za isplatu, sadrži podatak o danu dospelosti te potpis ovlaštene osobe i pečat poslodavca. Ako poslodavac do dana dospelosti ne isplati samo dio plaće, naknade plaće ili otpremnine, dužan je radniku uručiti dva obračuna.

Uvidom u ISPU (Informacijski sustav Porezne uprave) evidenciju Registar osiguranika HZMO utvrđeno je da je porezni obveznik FIDOL d.o.o. u razdoblju od 01.01.2019. do 31.12.2019. imao prijavljeno 4 osiguranika sa stručnom spremom: 003 Srednja stručna sprema (SSS) i Oznakom radnog vremena: 41 Ugovor o radu na odr. s punim radnim vremenom, koji su prijavljeni od datuma kako slijedi:

- Dolenc Franjo, OIB: 45431281053, od 21.04.2011.,
- Dolenc-Bolješić Ivana, OIB: 19916494766, od 21.04.2011.,
- Rajn Marina, OIB: 02819107177, od 21.10.2016. i
- Novak Dušan, OIB: 47751321258, od 24.10.2016.

Rashode plaća zaposlenika za navedeno razdoblje porezni je obveznik evidentirao na sljedećim kontima glavne knjige:		
Konto 4200	neto plaće i nadoknade u upravi, prodaji i administ.	14.048,43
Konto 4210	Uprava i prodaja	3.610,67
Konto 42101	Uprava i prodaja – porez i prirez	394,24
Konto 4230	doprinosi na plaću	2.978,80

Do početka poreznog nadzora tj. do dana 07.05.2019. porezni obveznik Poreznoj upravi nije podnio obrazac JOPPD za obračunatu plaću za siječanj 2019. godine za svoje radnike a što je sukladno čl. 27 st. 1. Zakona o porezu na dohodak i čl. 79. Pravilnika o porezu na dohodak bio dužan podnijeti Poreznoj upravi na dan isplate primitka, odnosno na dan dospijeća obveza uplate poreza na dohodak ili najkasnije sljedeći radni dan.

Članak 76. st. 1. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" br. 115/18, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20) propisuje da Porezni obveznik može izvršiti ispravak prijave ako uoči da je porezna prijava koju je podnio ili koja je podnesena za njega netočna ili nepotpuna i da zbog toga može doći do manje ili više plaćenog poreza.

Članak 76. Općeg poreznog zakona propisuje da ispravak prijave iz stavka 1. istoga članka porezni obveznik može izvršiti najkasnije u roku od tri godine od isteka roka za podnošenje prijave (stavak 2.) a ako se prije isteka roka iz stavka 3. istoga članka pokrene postupak poreznog nadzora, ispravak prijave iz stavka 1. istog članka porezni obveznik može izvršiti najkasnije do dostave obavijesti o početku poreznog nadzora (stavak 4.).

Knjigovodstveni servis SUMER d.o.o. je preko e-mail adrese jasna@sumer.hr dana 12.03.2020. (nakon početka poreznog nadzora 07.05.2019.), dakle nakon početka nadzora, putem WEB-a Poreznoj upravi podnio obrasce JOPPD za obračunate plaće za obračunska razdoblja plaća od 01.01.2019. do 31.01.2019. što nije u skladu sa čl. 76. Općeg poreznog zakona budući da je prema Obavijesti o poreznom nadzoru, KLASA: 471-02/19-01/165, URBROJ: 513-07-20-19-1 od 07.05.2019. pokrenut porezni nadzor s predmetom poreza na dohodak, doprinos za obvezno mirovinsko osiguranje, doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje, doprinos za zapošljavanje, doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje i poseban doprinos za zdravstveno osiguranje za razdoblje od 01.06.2017. do 31.01.2019.

Dakle, porezni obveznik nije Poreznoj upravi u roku podnio obrasce JOPPD za obračun neisplaćenih plaća radnicima za mjesečno obračunsko razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. godine, na dan kada su se doprinosi obvezno trebali obračunati i uplatiti sukladno posebnim propisima, ili najkasnije sljedeći radni dan, odnosno do kraja mjeseca u kojem je dospjela obveza isplate radnicima za obavljani rad proteklog mjeseca.

U podnijetim JOPPD obrascu s oznakom 19059 za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019., porezni obveznik je za radnike zbirno iskazao sljedeća zaduženja:

Doprinos za mir. osiguranje:	2.708,00	
Doprinos za mir. osiguranje na temelju ind. kap. štednje:	902,67	
Porez na dohodak i prirez porezu na dohodak		394,24
Doprinos za zdravstveno osiguranje:	2.978,80	

Obračunati ukupni iznosi obveznih doprinosa i poreza na dohodak za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. iskazani u obrascu JOPPD s oznakom 19059, u skladu su s obračunatim ukupnim iznosima obveznih doprinosa i poreza na dohodak za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. knjiženim na kontu 4210 (2.708,00 + 902,67) za MIO I i MIO II u ukupnom iznosu od 3.610,67 kn, kontu 4230 (2.978,80) za doprinos na plaću u ukupnom iznosu od 395,35 EUR\* / 2.978,80 kn i na kontu 42101 (394,24) za porez na dohodak u iznosu od 52,32 EUR\* / 394,24 kn.

Za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. porezni obveznik je u lijeku nadzora dana 12.03.2020. dostavio 4 pojedinačnih mjesečnih obračuna plaća za svakog radnika sa nazivima "Obračunska lista 1" do "Obračunska lista 4" u kojima je zbirno za mjesec siječanj iskazao podatke o obračunima plaća i sljedeće obveze:

Tabela 24. Mjesečne rekapitulacije plaća za siječanj 2019. godinu

mjesec	br. obračuna	Bruto dohodak	Doprinos na plaću	Doprinosi iz plaće		Neto plaća	Porez i prirez na dohodak
			Zdravstveno 16,50%	MIO I stup 15%	MIO II stup 5%		
1.	1-4	18.053,34	2.978,80	2.708,00	902,67	14.048,43	394,24
Ukupno:		18.053,34	2.978,80	2.708,00	902,67	14.048,43	394,24

Obračunati ukupni iznosi neto plaća, obveznih doprinosa i poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. iskazani u mjesečnoj rekapitulaciji u skladu su s ukupnim iznosima neto plaća, obveznih doprinosa i poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. prijavljenim u obrascu JOPPD s oznakom 19059 proknjiženim iznosima na kontima 4200, 4210, 42101 i 4230.

Na kontu 4200 proknjižene su troškovi za neto plaće u ukupnom iznosu od 14.048,43 kn, na kontu 4210 proknjiženi su troškovi doprinosa za mirovinsko osiguranje i mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje u ukupnom iznosu od 3.610,67 kn (2.708,00 + 902,67), na kontu 42101 proknjiženi su troškovi za porez na dohodak od nesamostalnog rada u iznosu od 52,32 EUR\* / 394,24 kn i na kontu 4230 proknjiženi su troškovi za doprinose za zdravstveno osiguranje u iznosu od 395,35 EUR\* / 2.978,80 kn.

Obveze za neto plaće za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. obračunate prema 4 pojedinačna mjesečna obračuna plaća za svakog radnika sa nazivima "Obračunska lista 1" do „Obračunska lista 4“ u ukupnom iznosu od 14.048,43 kn proknjižene su na kontu 2300 – obveze za neto plaće.

Uvidom u kontu 2300 – obveze za neto plaće utvrđeno je da porezni obveznik nije proknjižio isplate plaća radnicima obračunatih za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. odnosno da u tom razdoblju porezni obveznik nema evidentirane isplate plaća radnicima za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019.

U tijeku poreznog nadzora izvršen je uvid u obrazac JOPPD za obračunsko razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. i u pojedinačne obračune plaća za mjesec siječanj 2019. za određenog radnika tj. "Obračunska lista 1" do „Obračunska lista 4“ te je utvrđeno da su za 4 osiguranih osoba obračunati doprinos za mirovinsko osiguranje u iznosu od 359,41 EUR\* / 2.708,00 kn, doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje u iznosu od 119,80 EUR\* / 902,67 kn i doprinos za zdravstveno osiguranje u iznosu od 395,35 EUR\* / 2.978,80 kn.

Plaća za 1 mjesec 2019. godine za Franju Dolencu (direktora) obračunata je na bruto plaću u iznosu 6.803,34 kn a za Ivanu Dolenc-Bolješić, Dušana Novaka i Marino Rajna na propisanu minimalnu bruto plaću u 2019. u iznosu od po 3.750,00 kn.

Uvidom u pojedinačne obračune plaća za 1 mjesec 2019. godine za 4 radnika tj. "Obračunska lista 1" do „Obračunska lista 4“ utvrđeno je da su na bruto plaće (u ukupnom iznosu od 2.395,09 EUR\* / 18.053,34 kn) obračunati obvezni doprinosi iz i na plaće primjenom propisanih stopa te da su u skladu s prijavljenim iznosima u obrascu JOPPD s oznakom izvješća 19059.

Uvidom u knjiženja koja je izvršio porezni obveznik u glavnoj knjizi na kontu 2300 – obveze za neto plaće i u izvode žiro računa utvrđeno je da porezni obveznik nije proknjižio isplate plaća radnicima a niti je izvršio isplate neto plaća radnicima putem žiro računa.

Člankom 24. stavkom 1. Zakona o doprinosima propisano je da se doprinosi prema plaći obračunavaju istodobno s obračunom plaće i dostižu na naplatu istodobno s isplatom plaće, dok je stavkom 2. istog članka Zakona propisano da iznimno od odredbe 1. ovoga članka, doprinosi prema plaći ili prema dijelu plaće koja se ne isplati do posljednjeg dana u mjesecu za prethodni mjesec moraju se obračunati i dostižu na naplatu do posljednjeg dana u mjesecu.

Porezni obveznik u tijeku poreznog nadzora nije dostavio sklopljene ugovore o radu s radnicima a niti potvrde o privremenoj spriječenosti za rad zbog bolesti (potvrde o bolovanju)

Temeljem navedenog, osnovom neisplaćenih plaća zaposlenicima društva Ivani Dolenc-Bolješić, Dušanu Novaku i Marino Rajna te zaposleniku društva Dolenc Franji koji je ujedno i direktor društva, poreznom obvezniku izvršen je obračun propisanih doprinosa i poreza na dohodak od nesamostalnog rada.

Prema Uredbi o visini minimalne plaće („Narodne novine“ br. 109/18) visina minimalne plaće za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. utvrđuje se u bruto iznosu od 3.750,00 kn koja se primjenjuje od plaće za siječanj 2019.

Čl. 21. st. 2. Zakona o doprinosima („Narodne novine“ broj 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16 i 106/18) propisuje da mjesečna osnovica utvrđena prema stavku 1. istog članka ne može iznositi manje od najvišeg iznosa što ga je poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca dužna isplatiti osiguraniku prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru, posebnom propisu odnosno prema drugom aktu koji uređuje obveze poslodavca prema radniku. Osnovica za rad u punom radnom vremenu može biti niža od najniže mjesečne osnovice, odnosno za rad u punom radnom vremenu osiguraniku koji je istodobno kod poslodavca član uprave trgovačkog društva ili izvršni direktor trgovačkog društva ili likvidator ili upravitelj zadruge ne može biti niža od umnoška iznosa prosječne plaće i koeficijenta 0,65.

Sukladno čl. 21. st. 2. Zakona o doprinosima mjesečna osnovica za rad u punom radnom vremenu osiguranika koji je istodobno kod poslodavca član uprave trgovačkog društva ili izvršni direktor trgovačkog društva ne može biti niža od umnoška iznosa prosječne plaće i koeficijenta 0,65, što je u 2019. godini iznosilo 5.491,20 kn.

Osnovom neisplaćenih plaća zaposlenicima društva Ivani Dolenc-Bolješić, Dušanu Novaku i Marini Rajna poreznom obvezniku izvršen je obračun propisanih doprinosa i poreza na dohodak od nesamostalnog rada na bruto plaću u iznosu od po 3.750,00 kn budući da porezni obveznik nije dostavio ugovore o radu i jer je u dostavljenim mjesečnim obračunima plaća za navedene radnike obračunao plaće na osnovicu od 3.750,00 kn.

Osnovom neisplaćene plaće zaposleniku društva Dolenc Franji koji je ujedno i direktor društva poreznom obvezniku izvršen je obračun propisanih doprinosa i poreza na dohodak od nesamostalnog rada na bruto plaću u iznosu od 6.803,34 kn budući da porezni obveznik nije dostavio ugovore o radu i jer je u dostavljenim mjesečnim obračunima plaća za Dolenc Franju za 1 mjesec obračunao doprinose i porez na bruto plaću u iznosu od 6.803,34 kn.

U ljeknu poreznog nadzora je s osnove obračuna plaća za 3 zaposlenika društva na minimalnu plaću i zaposleniku društva Franji Dolencu koji je ujedno i direktor društva obračunati ukupan iznos poreza na dohodak od nesamostalnog rada i obveznih doprinosa iz i na plaću od 6.983,71 kn, za obračunsko razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. g. kako slijedi:

- porez na dohodak od nesamostalnog rada u iznosu od 52,32 EUR\* / 394,24 kn utvrđen po stopi od 24% na osnovicu u iznosu od 218,02 EUR\* / 1.642,87 kn,
- doprinos za mirovinsko osiguranje u iznosu od 359,41 EUR\* / 2.706,00 kn utvrđen po stopi od 15% na osnovicu od 2.396,09 EUR\* / 18.053,34 kn,
- doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje u iznosu od 119,80 EUR\* / 902,67 kn utvrđen po stopi od 5% na osnovicu od 2.396,09 EUR\* / 18.053,34 kn i
- doprinos za zdravstveno osiguranje u iznosu od 395,35 EUR\* / 2.978,80 kn utvrđen po stopi od 16,5% na osnovicu od 2.396,09 EUR\* / 18.053,34 kn.

Tabela za obračun plaća za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. g. nalazi se u nastavku ovog Poreznog rješenja kao Tabela 25. Obračun plaće za razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. g.



Kako je prethodno navedeno, knjigovodstveni servis SUMER d.o.o. je preko e-mail adrese [jasna@sumer.hr](mailto:jasna@sumer.hr) dana 12.03.2020. g. (nakon početka poreznog nadzora 07.05.2019. g.), dakle nakon početka nadzora, putem WEB-a Poreznoj upravi podnio obrasce JOPPD za obračunati plaće za obračunske razdoblja plaća od 01.01.2019. do 31.01.2019. g. što nije u skladu s čl. 76. Općeg poreznog zakona.

Nadzorom obračunate obveze poreza na dohodak, obveznih doprinosa za mjesečna obračunska razdoblja u razdoblju od 01.01.2019. do 31.01.2019. g. i obračunate zakonske zatezne kamate u tjeku nadzora poreznom obvezniku bili će zadužene putem aplikacije obračuna plaća u nadzoru nakon izvršenosti poreznog rješenja.

Dodatne činjenice, navodi poreznog obveznika u prigovoru na zapisnik i razlozi nepriznavanja istih vezani uz navedene utvrđene obveze poreza na dohodak od nesamostalnog rada i obveznih doprinosa opisan su u točki 1.8. obrazloženja ovog poreznog rješenja u dijelu Navodi i zahtjevi poreznog obveznika u prigovoru pod točkom c) (str. od 119 do 122).

#### 1.9. Postupanje po prigovoru poreznog obveznika na Zapisnik od 26.05.2020.

U nastavku slijedi opis poreznog nadzora, navodi i zahtjevi u prigovoru poreznog obveznika na zapisnik i razlozi neprihvatanja navoda i zahtjeva u prigovoru poreznog obveznika:

Prema odredbama čl. 120. Općeg poreznog zakona poreznom obvezniku je dana 17.05.2019. dostavljena Obavijest o poreznom nadzoru, KLASA: 471-02/19-01/165, URBROJ: 513-07-20-19-1 od 07.05.2019. godine. U istoj je porezni obveznik upoznat s pravima, obvezama te posljedicama na postupanja glede svojih obveza, tj. upozoren je temeljem odredbi Općeg poreznog zakona na sljedeće:

- Porezni obveznik dužan je sudjelovati u poreznom postupku sukladno člancima 69., 71., 121. i 122. Općeg poreznog zakona.  
Ne postupanje po naprijed navedenim odredbama Općeg poreznog zakona kažnjivo je po članku 192. stavku 1., točka 8. i stavku 2., 4. i 5. i članku 193. stavku 1., točka 12. i 13. i stavku 2., 4. i 5. Općeg poreznog zakona.
- Porezni obveznik i osobe koje su dužne davati obavijesti u smislu članka 79. Općeg poreznog zakona mogu uskratiti davanje obavijesti u slučajevima iz članka 85. Općeg poreznog zakona.
- Ako porezni obveznik odbije sudjelovati u poreznom nadzoru ili onemogućava njegovu provedbu porezno tijelo postupit će sukladno članku 92. Općeg poreznog zakona.

Člankom 69. Općeg poreznog zakona propisano je da je porezni obveznik dužan tijekom poreznog postupka sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze.

Člankom 79. stavkom 1. Općeg poreznog zakona propisano je da su porezni obveznik i druge osobe koje raspolažu podacima bitnima za oporezivanje dužni na zahtjev poreznog tijela dostaviti podatke potrebne za utvrđivanje porezne obveze.

Člankom 121. stavkom 4. i 5. Općeg poreznog zakona propisano je:

- Porezni obveznik mora ovlaštenoj osobi za provođenje poreznog nadzora, na njezin zahtjev, omogućiti obavljanje nadzora u sjedištu poreznog obveznika i na ostalim mjestima na kojima porezni obveznik ili druga osoba prema njegovoj ovlasti obavlja djelatnosti i poslove u vezi s kojima se obavlja porezni nadzor. Porezni obveznik u tu svrhu mora staviti na raspolaganje odgovarajuće mjesto za rad i potrebna pomagala (stavak 4.).
- Ako ne postoji poslovni prostor pogodan za obavljanje poreznog nadzora, porezni nadzor se obavlja u službenim prostorijama poreznog tijela (stavak 5.).

Člankom 122. stavkom 1. Općeg poreznog zakona propisano je da je porezni obveznik dužan sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za oporezivanje na način da daje obavijesti, predočava evidencije, poslovne knjige, poslovnu dokumentaciju i druge isprave ili imenuje osobu koja će to raditi u njegovo ime, o čemu je dužan obavijestiti porezno tijelo najkasnije do datuma početka poreznog nadzora utvrđenog u obavijesti iz članka 120. istoga Zakona.

Čl. 92. st. 1. Općeg poreznog zakona propisuje da ako porezno tijelo ne može utvrditi poraznu osnovicu na temelju poslovnih knjiga i evidencija, mora je procijeniti.

Čl. 92. st. 2. Općeg poreznog zakona propisuje da će Porezno tijelo procijeniti poreznu osnovicu:

1. ako porezni obveznik ne može predočiti knjige ili evidencije koje je dužan voditi prema poreznim zakonima,
2. ako porezni obveznik ne izdaje propisane račune ili ne vodi poslovne knjige točno, uredno i pravodobno,
3. ako porezni obveznik podatke za oporezivanje ne može dokazati vjerodostojnom dokumentacijom,
4. ako porezni obveznik odbije sudjelovati u poreznom postupku ili onemogućava provedbu poreznog postupka i
5. ako porezni obveznik koji vodi podatke u elektroničkom obliku ne postupi u skladu s odredbama članka 67. istoga Zakona.

Čl. 92. st. 3. Općeg poreznog zakona propisuje da će pri utvrđivanju porezne osnovice procjenom, porezno tijelo polazi od:

1. raspoložive uredne poslovne dokumentacije, ako ona postoji, a nije proknjižena,
2. raspoložive uredne poslovne dokumentacije o poslovanju u određenom razdoblju kraćem od razdoblja oporezivanja (dnevnom, tjednim ili mjesečnim primicima), tako da se na temelju podataka o tom dijelu poslovanja procijeni porezna osnovica određenog razdoblja,
3. podataka i činjenica o ostvarenim primicima (dnevnom, tjednim ili mjesečnim) utvrđenih očevidom ili poreznim nadzorom, tako da se na temelju tih podataka procijeni porezna osnovica određenog razdoblja,
4. usporedbe iskazanih primitaka s primicima drugih poreznih obveznika koji obavljaju istu djelatnost na istoj ili sličnoj lokaciji ili usporedbe s prosječnim primitkom više poreznih obveznika iste djelatnosti na istoj ili sličnoj lokaciji i
5. podataka o mogućnostima isporuka dobara ili obavljanja usluga (instaliranog kapaciteta) utvrđenih očevidom ili poreznim nadzorom.

Čl. 92. st. 5. Općeg poreznog zakona propisuje da Porezno tijelo po slobodnoj ocjeni odlučuje koje će mijeniti ili više njih iz stavka 3. i 4. istoga članka koristiti za procjenu porezne osnovice.

Direktoru nadziranog društva FIDOL d.o.o. bilo je otežano uručiti Obavijest o poreznom nadzoru, KLASA: 471-02/19-01/165, URBROJ: 513-07-20-19-1 od 07.05.2019. a nakon uručenja dana 17.05.2019. se više nije javljao na telefonske pozive niti sudjelovao u poreznom nadzoru.

Nadalje, direktor poreznog obveznika nije dostavljao usmeno i pismeno tražene poslovne knjige i dokumentaciju društva, usmeno traženo kod uručenja obavijesti o poreznom nadzoru dana 17.05.2019. a pismeno je traženo poštom poslanim zaključkom od 25.07.2019.

Direktor društva Franjo Dolenc se nakon dana uručenja Obavijesti o poreznom nadzoru dana 17.05.2019. više nije javljao niti se nije dalo telefonski stupiti u kontakt s njim odnosno nije sudjelovao u poreznom nadzoru.

Tako su dana 09.05.2019. porezni inspektori pokušali poreznom obvezniku uručiti Obavijest o poreznom nadzoru na adresi sjedišta društva u Donjoj Dubravi, Krbulja 3. Međutim, na adresi sjedišta je obiteljska kuća roditelja od direktora društva Franje Dolence a on nije tamo zatečen kao niti nitko od radnika društva, već je njegov otac, Ivan Dolenc rekao kako Franjo Dolenc živi i radi na Krku a na njihovoj adresi da je samo sjedište društva Fidor d.o.o. te da će mu on reći da se javi inspektorima u vezi poreznog nadzora.

Nakon toga se Franjo Dolenc nije javio inspektorima već je dana 15.05.2019. Dolenc Marija, nakon višestrukog telefonskog zvanja na dobiveni broj fiksnog telefona na navedenoj adresi, dala inspektorima broj mobilnog telefona 099 8631 704 od Dolenc Franja. Na navedeni broj su inspektori stupili u kontakt s Franjom Dolencem dana 16.05.2019. te je s njim dogovoreno da mu se uruči Obavijest o poreznom nadzoru.

Dana 17.05.2019. je Franjo Dolenc došao u prostorije Porezne uprave, Područnog ureda Čakovec te mu je uručena Obavijest o poreznom nadzoru. Prilikom uručivanja obavijesti od njega su zatražene poslovne knjige i poslovna dokumentacija društva Fidor d.o.o. za nadzirano razdoblje o čemu je on izjavio da poslovne knjige društva nisu ustrojene.

Poreznom obvezniku je usmeno naloženo da ustroji poslovne knjige za nadzirano razdoblje i da zajedno sa poslovnom dokumentacijom dostavi u prostorije Porezne uprave, Područnog ureda Čakovec u što kraćem roku. Nakon tog dana se Franjo Dolenc više nije javljao na pozive inspektora na mobilni a ni mu je bilo moguće upući e-mail radi dostave poslovnih knjiga na e-mail adresu franjo.dolenc@yahoo.com (franjo\_dolenc@yahoo.com) koju je dao dana 17.05.2019. prilikom uručivanja obavijesti.

Direktor Dolenc Franjo je dana 17.05.2019. prilikom uručivanja Obavijesti o poreznom nadzoru izjavio da društvo Fidor d.o.o. posluje na Krku i Zagrebu, da obavlja poslove čišćenja objekata i gradnju i prodaju nekretnina te da će ustrojiti i dostaviti poslovne knjige i poslovnu dokumentaciju za nadzirano razdoblje.

Nakon uručivanja Obavijesti o poreznom nadzoru dana 17.05.2019., direktor Dolenc Franjo nije dostavio tražene poslovne knjige i poslovnu dokumentaciju za nadzirano razdoblje niti se direktor Dolenc Franjo više nije javljao na telefonske pozive odnosno nije sudjelovao u poreznom nadzoru.

U tijeku poreznog nadzora utvrđeno je da je društvo RIŽMA CENTAR d.o.o. iz Zagreba, Slavonska avenija 9/1, OIB: 57383429307, u nadziranom razdoblju radilo knjigovodstvene poslove za društvo FIDOL d.o.o.

Uvidom u dosje poreznog obveznika utvrđeno je da je dana 29.09.2017. knjigovodstveni servis Rižma centar d.o.o. iz Zagreba u isposlavi Porezne uprave Prelog dostavio izjavu o raskidu poslovnog odnosa sa društvom Fidor d.o.o. sa danom 31.05.2017.

Budući da porezni obveznik nije dostavio poslovne knjige i poslovnu dokumentaciju za nadzirano razdoblje, niti se više nije javljao na telefonske pozive, odnosno nije sudjelovao u poreznom nadzoru, dana 25.07.2019. izdan je Zaključak, KLASA: UP/I-471-02/19-01/124, URBROJ: 513-07-20/19-01, u kojem mu je naloženo da u roku od pet (5) dana od dana primitka zaključka dostavi:

- a) Knjigovodstvene isprave propisane Zakonom o računovodstvu i drugim pratećim zakonima:
  - Bilancu za razdoblje od 01.01.2016. do 31.12.2016., od 01.01.2017. do 31.12.2017., od 01.01.2018. do 31.12.2018. i od 01.01.2019. do 31.01.2019.,
  - Analičke kartice Glavne knjige za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017., od 01.01.2018. do 31.12.2018. i od 01.01.2019. do 31.01.2019.,
  - Obračune plaća za 2017. i 2018. godinu i 1. mjesec 2019. godine,
  - Prijavu poreza na dobit za 2017. i 2018. godinu,
  - Prijave poreza na dodanu vrijednost za 01.05.2017. do 31.01.2019.,
  - Knjigu ulaznih računa za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017., od 01.01.2018. do 31.12.2018. i od 01.01.2019. do 31.12.2019.,
  - Knjigu izlaznih računa za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017., od 01.01.2018. do 31.12.2018. i od 01.01.2019. do 31.12.2019. godine i
  - Ulazne i izlazne račune i svu popratnu dokumentaciju vezanu uz obavljene i primijene isporuke za razdoblje od 01.01.2017. do 31.01.2019. godine,
- b) Popis dugotrajne imovine društva FIDOL d.o.o. na dan 31.12.2016., 31.12.2017. i 31.12.2018. godine sa vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama o nabavi iste i obračune amortizacije za 2017. i 2018.

- c) izvode žiro računa preko kojih je poslovao u razdoblju od 01.01.2017. do 31.01.2019. godine, potpisne kartone i pripadajuću dokumentaciju za knjiženje (mjesečne ispise prometa po žiro računima).
- d) blagajničke evidencije, ustrojene evidencije o gotovini, odnosno o stanju novca u blagajni (blagajničko poslovanje) za razdoblje od 01.01.2017. do 31.01.2019. godine i pripadajuću dokumentaciju za knjiženje.
- e) Vjerodostojne knjigovodstvene isprave na osnovu kojih su izvršena knjiženja u poslovnim knjigama nadziranoga društva u razdoblju 2017. i 2018. godine i 1. mjesecu 2019. godine, a vezana uz sva knjiženja iskazana u poslovnim knjigama.

Budući da se direktor društva Franjo Dolenc nakon dana uručenja Obavijesti o poreznom nadzoru dana 17.05.2019. više nije javljao niti se nije dalo telefonski stupiti u kontakt s njim, Zaključak je poreznom obvezniku poslan putem pošte na adresu sjedišta društva FIDOL d.o.o. u Donjoj Dubravi, Krbulja 3, 40328 Donja Dubrava i na adresu prebivališta direktora Dolenc Franje, Kremeniči, Kremenič 17A, 51 511 Malinska (s naznakom za FIDOL d.o.o.)

Zaključak je poreznom obvezniku uručen putem pošte sukladno čl. 59. Općeg poreznog zakona s danom 14.08.2019. (na adresi prebivališta direktora Kremeniči, Kremeniči 17/A) i s danom 13.08.2019. (na adresi društva Donja Dubrava, Krbulja 3).

U Zaključku je porezni obveznik upozoren da će mu se porezna osnovica utvrditi procjenom ako ne postupi po danom nalogu u zaključku.

Porezni obveznik nije postupio po zaključku u naloženom roku.

Kao što je prethodno navedeno, direktoru nadziranog društva FIDOL d.o.o. bilo je otežano uručiti Obavijest o poreznom nadzoru, KLASA: 471-02/19-01/165, URBROJ: 513-07-20-19-1 od 07.05.2019. godine a nakon uručenja dana 17.05.2019. se više nije javljao na telefonske pozive odnosno nije sudjelovao u poreznom nadzoru.

Nadaje, direktor poreznog obveznika nije dostavljao usmeno i pismeno tražene poslovne knjige i dokumentaciju društva, usmeno traženo kod uručenja obavijesti o poreznom nadzoru dana 17.05.2019. a pismeno je traženo poštom poslanim zaključkom od 25.07.2019.

Direktor društva Franjo Dolenc se nakon dana uručenja Obavijesti o poreznom nadzoru dana 17.05.2019. više nije javljao niti se nije dalo telefonski stupiti u kontakt s njim odnosno nije sudjelovao u poreznom nadzoru.

Zbog svega navedenog je od poslovnih partnera i banaka tražena poslovna dokumentacija vezana uz poslovanje s društvom FIDOL d.o.o. kako slijedi:

- s danom 05.09.2019. od poslovnih banaka u kojima porezni obveznik ima otvorene račune, Privredne banke Zagreb d.d. i Erste&Steiermarkische bank d.d. je traženo da dostave podatke o prometu po svim računima, podatke o opunomoćenicima, odobrenim kreditima i bilo kakvim drugim transakcijama i transferima koje vode za poreznog obveznika.
- s danom 09.09.2019. od poslovnih partnera poreznog obveznika NIVOGRADNJA d.o.o. OIB: 69521783329, STAMBENI ZG d.o.o. OIB: 43118119983, CROATIA osiguranje d.d. OIB: 26187894962, NOVAK-BENZ d.o.o. OIB: 17568689217, MEGRAD d.o.o. OIB: 65379679071, Stjepan Malarić obrt "MAL - GAL" GRAĐEVINARSTVO OIB: 51486359244, VITUS d.o.o. OIB: 05686648967 i SLONČEK KRK d.o.o. OIB: 04227768263, su tražene knjigovodstvene kartice za društvo FIDOL d.o.o., OIB: 21964427452, kao dobavljača (konto 220) i kao kupca (konto 120) za razdoblje od 01.01.2017. do 31.01.2019. godine, sklopljeni ugovori o poslovnoj suradnji i ulazni i izlazni računi sa društvom FIDOL d.o.o., OIB: 21964427452, za razdoblje od 01.01.2017. do 31.01.2019. godine,

- s danom 09.09.2019. od knjigovodstvenog servisa RIŽMA CENTAR d.o.o., Zagreb, Slavonska avenija 9/1, OIB: 57383428307, koji je vodio poslovne knjige poreznog obveznika do 31.05.2017., je tražena ista dokumentacija koja je tražena i od poreznog obveznika putem Zaključka, KLASA: UP/I-471-02/19-01/124, URBROJ: 513-07-20/19-01 od 25.07.2019. (prethodno navedeno).

Od navedenih poslovnih subjekata od kojih je tražena poslovna dokumentacija vezana uz poslovanje s poreznim obveznikom traženu dokumentaciju dostavili su sljedeći poslovni subjekti:

- društvo NIVOGRADNJA d.o.o. je s danom 16.09.2019. dostavilo dokumentaciju za razdoblje poslovanja od 01.01.2017. do 30.10.2017.,
- društvo SLONČEK KRK d.o.o. je s danom 20.09.2019. dostavilo dokumentaciju za razdoblje poslovanja od 01.01.2018. do 31.12.2018. i od 01.01.2019. do 31.01.2019.,
- Privredna banka Zagreb d.d. je s danom 19.09.2019. dostavila izlist prometa po poslovnom računu broj HR33 2340 0091 1104 1111 2 za nadzirano razdoblje i
- knjigovodstveni servis RIŽMA CENTAR d.o.o. je s danom 23.09.2019. dostavilo traženo poslovnu dokumentaciju za razdoblje poslovanja od 01.01.2017. do 31.05.2017.

Ostali poslovni partneri poreznog obveznika i banka od kojih je putem prethodno navedenih obavijesti tražena poslovna dokumentacija vezana uz poslovanje sa društvom FIDOL d.o.o. a koji nisu dostavili tražene podatke i dokumentaciju već su naveli da u navedenom razdoblju nisu poslovali s društvom FIDOL d.o.o.

Tek nakon što je od poslovnih partnera društva FIDOL d.o.o. tražena dokumentacija o poslovanju s nadziranom društvom, dana 02.10.2019. je u tijeku nadzora kao opunomoćenik poreznog obveznika u nadzor pristupio Krešimir Golubić koji je dostavio pisanu Punomoć od 02.10.2019. prema kojoj društvo FIDOL d.o.o. ovlašćuje odvjetnika Krešimira Golubića iz Odvjetničko društvo Golubić i Šikić J.T.D. Čakovec, Rudera Boškovića 33, OIB: 32631569774, koja je uložena u spis predmeta KLASA: UP/I-471-02/19-01/124, URBROJ: 414-2019-24 s 02.10.2019. Prema navedenoj punomoći odvjetnik Krešimir Golubić iz Odvjetničko društvo Golubić i Šikić J.T.D. Čakovec, Rudera Boškovića 33, ovlašten je da zastupa društvo FIDOL d.o.o., Dorje Dubrava, Krbulja 3, u postupku pred tijelima državne uprave kod Porezne uprave, Područni ured Čakovec, Službe za nadzor, radi poreznog nadzora prema Obavijesti o poreznom nadzoru KLASA: 471-02-19-01/165 od 07.05.2019.

Članak 17. Općeg poreznog zakona propisuje da porezni obveznik može imati opunomoćenika (stavak 1.) te da je opunomoćenik osoba koja zastupa poreznog obveznika u okviru dobivene punomoći i u njegovo ime može poduzimati radnje u poreznom postupku.

Opunomoćeniku poreznog obveznika Golubić Krešimiru je, dana 02.10.2019. prilikom dostave pisane punomoći, upoznat sa dosadašnjim tijekom poreznog nadzora i svim radnjama poduzetim u tijeku poreznog nadzora do tada, te je on izjavio da će dostaviti tražene poslovne knjige i dokumentaciju poreznog obveznika za nadzirano razdoblje.

Budući da je od poreznog obveznika i usmeno prilikom uručenja Obavijesti o poreznom nadzoru i pismeno putem zaključka tražena poslovna dokumentacija a opunomoćenik je i od strane ovlaštenih službenika prilikom donošenja punomoći upoznat sa tijekom poreznog nadzora i svim radnjama poduzetim u tijeku poreznog nadzora do tada, a opunomoćenik je sukladno čl. 17. Općeg poreznog zakona osoba koja zastupa poreznog obveznika i u njegovo ime poduzima radnje u poreznom postupku, od opunomoćenika nije posebno zaključkom ili drugim pismenim radnjama traženo da dostavi poslovne knjige i dokumentaciju budući da je ista već tražena od poreznog obveznika.

Nakon dostave punomoći, s opunomoćenikom poreznog obveznika Golubić Krešimirom je u tijeku nadzora bilo otežano komunicirati budući da se u većini slučajeva nije javljao na telefonske pozive niti zvao povratno i budući da se nije javljao niti po traženim pozivima putem e-maila.

Putem e-maila i telefonski je u tijeku nadzora s opunomoćenikom poreznog obveznika u više navrata pokušano stupiti u kontakt zbog dostavljanja poslovnih knjiga i dokumentacije poreznog obveznika odnosno davanja obavijesti, predočavanja evidencija, poslovnih knjiga, poslovne dokumentacije i drugih isprava, da sudjeluje u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze što je bio dužan u smislu odredbi članaka 69., 79. i 122. Općeg poreznog zakona, te je dobiveno samo objašnjenje da će poslovnu dokumentaciju poreznog obveznika proknjižiti knjigovodstveni servis SUMER d.o.o. i da je u tijeku prikupljanje i knjiženje dokumentacije a o čemu je sastavljena Službena zabilješka, KLASA: UP/I-471-02/19-01/124, URBROJ: 513-07-20/20-25 od 14.02.2020.

Dana 11.02.2020. je opunomoćenik poreznog obveznika u telefonskom razgovoru kad je nazvan zbog dostave dokumentacije samo kratko rekao da ne može stupiti u kontakt s poreznim obveznikom već tri (3) tjedna te da će dostaviti raskid punomoći ali što do sastavljanja zapisnika nije učinio.

Budući da do dana 14.02.2020. opunomoćenik poreznog obveznika nije dostavio tražene poslovne knjige i dokumentaciju poreznog obveznika i budući da je dana 11.02.2020. rekao da će dostaviti raskid punomoći, od knjigovodstvenog servisa SUMER d.o.o., Goričan, Murska 15, OIB: 50462758455, je putem obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje, KLASA: UP/I-471-02/19-01/124, URBROJ: 513-07-20/19-26 od 14.02.2020. traženo da za društvo FIDOL d.o.o., OIB: 21964427452, dostavi istu dokumentaciju koja je prethodno tražena i od poreznog obveznika putem Zaključka od 25.07.2019. (prethodno navedeno).

Dana 12.03.2020. je opunomoćenik poreznog obveznika, Krešimir Golubić dostavio 3 registratora poslovne dokumentacije (dio tražene dokumentacije) u prostorije Porezne uprave, a knjigovodstveni servis SUMER d.o.o. je dana 24.03.2020. i 14.03.2020. putem e-maila prosljedilo poslovne knjige i obračunske liste za obračun plaća (dio tražene dokumentacije).

Dakle, opunomoćenika poreznog obveznika je u tijeku nadzora telefonski i putem e-maila pokušano više puta kontaktirati u vezi dostavljanja poslovnih knjiga i dokumentacije poreznog obveznika odnosno davanja obavijesti, predočavanja evidencija, poslovnih knjiga, poslovne dokumentacije i drugih isprava, da sudjeluje u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze što je porezni obveznik bio dužan u smislu odredbi članaka 69., 79. i 122. Općeg poreznog zakona, na što opunomoćenik osim davanja informacije da će poslovnu dokumentaciju društva FIDOL d.o.o. proknjižiti knjigovodstveni servis SUMER d.o.o. i dostavljanja 3 registratora poslovne dokumentacije (dio tražene dokumentacije) poreznog obveznika dana 12.03.2020. nije dao nikakve druge podatke niti pojašnjenja odnosno nije davao obavijesti, nije predočavao evidencije i druge isprave, nije sudjelovao u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze.

U dostavljenoj dokumentaciji nije bilo sve tražene dokumentacije potrebne za utvrđivanje porezne osnovice, odnosno porezni obveznik nije dostavio:

- izlazne račune i svu popratnu dokumentaciju vezanu uz obavijene i primljene isporuke za razdoblje od 01.01.2017. do 31.01.2019. godine, izlazna računa za primljene predujmove i storno predujmove
- blagajničke evidencije, ustrojene evidencije o gotovini, odnosno o stanju novca u blagajni (blagajničko poslovanje) za razdoblje od 01.01.2017. do 31.01.2019. godine i pripadajuću dokumentaciju za knjiženje i
- temeljnice za knjiženje i popratnu dokumentaciju, ugovore o radu za 4 radnika koji su bili zaposleni u društvu FIDOL d.o.o. u nadziranom razdoblju od 01.01.2017. do 31.01.2019., evidencije o nabavi i upotrebi vozila i potrošnji goriva, knjižice vozila, ugovore o pozajmicama, odnosno vjerodostojne knjigovodstvene isprave na osnovu kojih su izvršena knjiženja u poslovnim knjigama nadziranoga društva u razdoblju 2017. i 2018. godine i 1. mjesecu 2019. godine, a vezana uz sva knjiženja iskazana u poslovnim knjigama, ulazne račune i svu popratnu dokumentaciju vezanu uz primljene isporuke za razdoblje od 01.01.2017. do 31.01.2019. godine osnovom kojih su u nadzoru umanjeni troškovi, Ugovore o gradnji, Građevinske dnevnik, Uporabnu dozvolu za zgradu u Klimno 30C, Izdane račune za izvršene građevinske radove (situacije) te o utrošenom materijalu po gradilištima i dr.

Dana 01.04.2020. je putem e-maila od knjigovodstvenog servisa SUMER d.o.o. traženo da dostavi temeljnica za knjiženje i popratnu dokumentaciju za knjiženje osnovom temeljnica na do dana sastavljanja zapisnika od 26.05.2020. traženo nije dostavljeno.

Također se u nadzoru, nakon dostavljanja dijela poslovnih knjiga i dokumentacije dana 12.03.2020., opunomoćenika poreznog obveznika pokušalo telefonski kontaktirati zbog davanja obavijesti, predočavanja evidencija i drugih isprava koja nisu dostavljena odnosno sudjelovanja u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze, a opunomoćenik poreznog obveznika se u pravilu nije javljao na telefonske pozive.

Opunomoćenik poreznog obveznika se nije javljao na učestale telefonske pozive niti nakon dostavljanja 3 registratora poslovne dokumentacije poreznog obveznika tj. nakon dana 12.03.2020. te nije bilo moguće stupiti s njim u kontakt niti putem e-mail-a.

Budući da se opunomoćenik niti nakon 12.03.2020. nije javljao na telefonske pozive za davanje obavijesti i dostavu dokumentacije i budući da je u tijeku nadzora nastupilo otežano poslovanje izazvano pandemijom COVID 19, opunomoćeniku poreznog obveznika su dana 11.05.2020. i 21.05.2020. poslana 2 e-maila da nazove na službene telefone u vezi obavljanja završnog razgovora i uručivanja zapisnika od 26.05.2020., a što opunomoćenik nije učinio, odnosno nije se javio.

Tako se niti dana 22.05.2020. opunomoćenik poreznog obveznika nije javljao na telefonski poziv te su mu inspektori na adresi odvjetničkog ureda osobno pokušali uručiti Poziv za zaključni razgovor, KLASA: UP/I-471-02/19-01/124, URBROJ: 513-07-20/20-28 od 21.05.2020. i informaciju o visini novoutvrđenih obveza u poreznom nadzoru, KLASA: UP/I-471-02/19-01/124, URBROJ: 513-07-20/20-27 od 21.05.2020. prilikom čega su ga zatekli u uredu i uručili mu navedene akte.

Dakle opunomoćenik poreznog obveznika je dana 22.05.2020. radio ali se nije javljao na telefonske pozive nadzornog tijela niti se nije javljao po pozivima putem e-maila.

Iz svega navedenog vidljivo je da su porezni obveznik i opunomoćenik poreznog obveznika onemogućavali provedbu poreznog nadzora.

Zbog svega navedenog, porezni nadzor obavljen je samo na temelju poslovne dokumentacije i poslovnih knjiga dostavljenih u tijeku poreznog nadzora od strane opunomoćenika poreznog obveznika dana 12.03.2020. i knjigovodstvenog servisa SUMER d.o.o. i na temelju prikupljene poslovne dokumentacije od banaka i poslovnih partnera poreznog obveznika, a bez sudjelovanja poreznog obveznika i opunomoćenika poreznog obveznika u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznose činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponude dokaze a što su bili dužni prema čl. 69. Općeg poreznog zakona, odnosno bez sudjelovanja u provedbi poreznog nadzora u utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za oporezivanje na način da daje obavijesti, predočava evidencije, poslovne knjige, poslovnu dokumentaciju i druge isprave a što su bili dužni prema čl. 122. st. 1. Općeg poreznog zakona.

Kako je prethodno navedeno, u dostavljenoj dokumentaciji dana 12.03.2020. nije bilo sve tražene dokumentacije potrebne za utvrđivanje porazne osnovice, odnosno porezni obveznik nije dostavio:

- a) izlazne račune i svu popratnu dokumentaciju vezanu uz obavljene isporuke za razdoblje od 01.01.2017. do 31.01.2019. godine,

Opunomoćenik poreznog obveznika nije dostavio izlazne račune za prodaju stanova stan „3“ i stan „2“ prema Izvatku iz zemljišnih knjiga (povijesni prikaz stanje na dan 02.04.2020.), Općinskog suda u Crikvenici, Zemljišnoknjižnog odjela Krk, Katastarske općine Soline, broj ZK uložka 4617, za kat. česticu 675/2, i popratnu dokumentaciju vezanu uz obavljene isporuke koja dokazuje da su isporuke obavljene prema proknjiženoj vrijednosti u dostavljenim poslovnim knjigama, već su u dostavljenoj dokumentaciji bile samo:

- preslike prve dvije stranice Aneksa 1. Ugovora od 19. rujna 2016. godine od 20.12.2017. sklopljenog s Repnik Primožem bez ovjere i potpisa ugovornih strana i

- preslike prve dvije stranice Ugovora o kupnji nekretnine od 01.08.2018. sklopljenog s Munirom Abdić bez ovjere i potpisa ugovornih strana,

odnosno u tijeku nadzora porezni obveznik ni opunomoćenik nisu dostavili drugu dokumentaciju (građevinsku i dr. iz koje bi se mogao utvrditi stupanj dovršenosti i kvaliteta izrade odnosno vrijednost pojedinih stanova u predmetnoj nekretnini i dr.) osnovom koje su proknjiženi prihodi od prodaje predmetnih nekretnina a koja bi predstavljala vjerodostojne knjigovodstvene isprave na osnovu kojih su izvršena knjiženja u poslovnim knjigama nadziranoga društva.

b) blagajničke evidencije, ustrojene evidencije o gotovini, odnosno o stanju novca u blagajni (blagajničko poslovanje) za razdoblje od 01.01.2017. do 31.01.2019. godine i pripadajuću dokumentaciju za knjiženje.

Članak 66. stavak 1. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16 i 106/18) propisuje da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno. Primitke i izdatke blagajne (gotovinski promet) treba bilježiti slijedom njihova nastanka svakodnevno.

Sukladno čl. 66. st. 1. Općeg poreznog zakona porezni obveznik trebao je primitke i izdatke blagajne (gotovinski promet) bilježiti slijedom njihova nastanka svakodnevno, odnosno voditi blagajničko poslovanje.

Članak 66. stavak 5. Općeg poreznog zakona propisuje da se evidencije o dnevnom gotovinskom prometu moraju voditi na mjestu rila kojem se ti primici ostvaruju i u svakom trenutku moraju biti dostupne poreznom tijelu u postupku poreznog nadzora.

Za evidentiranje poslovnih događaja u blagajničkom poslovanju potrebno je ispostaviti odgovarajuće isprave. Isprave u blagajničkom poslovanju su blagajnička uplatnica, blagajnička isplatnica i blagajnički izvještaj (blagajnički dnevnik).

Navedene isprave moraju se u skladu sa čl. 5. st. 2. Zakona o računovodstvu ("Narodne novine" broj 109/07 i 54/13) sastavljati na mjestu i u vrijeme nastanka poslovnog događaja odnosno u vrijeme uplate ili isplate gotovog novca iz blagajne.

Od poreznog obveznika je u tijeku nadzora traženo da dostavi blagajničke evidencije, ustrojene evidencije o gotovini, odnosno o stanju novca u blagajni (blagajničko poslovanje) za razdoblje od 01.01.2017. do 31.01.2019. godine i pripadajuću dokumentaciju za knjiženje.

Porezni obveznik u tijeku nadzora nije dostavio evidencije o blagajničkom poslovanju za razdoblje od 01.01.2017. do 31.01.2019. odnosno nije dostavio blagajničke dnevnik i blagajničke uplatnice i isplatnice

Uvidom u dostavljene poslovne knjige i dokumentaciju utvrđeno je da je porezni obveznik u razdoblju od 01.01.2017. do 31.01.2019. ima proknjiženo kako slijedi:

razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017.

- uvidom u izvode sa žiro računa društva broj HR33 2340 0091 1104 1111 2 kod Privredne banke Zagreb d.d. i u analitičku karticu konta 2145 – obveze za zajmove članova društva utvrđeno je da je direktor društva Franjo Dolenc u razdoblju od 01.01.2017. do 31.12.2017. na žiro račun društva uplaćivao gotovinu sa svrhom plaćanja „Pozajmica po ugovoru“ u ukupnom iznosu od 127.600,00 kn, koji pojedinačni iznosi su proknjiženi na potražnoj strani konta 2145, kako slijedi:

s danom 16.01.2017. u iznosu od 20.000,00 kn, s danom 16.01.2017. u iznosu od 34.000,00 kn, s danom 17.01.2017. u iznosu od 22.000,00 kn, s danom 18.01.2017. u iznosu od 11.000,00 kn, s danom 18.01.2017. u iznosu od 1.000,00 kn, s danom 27.01.2017. u iznosu od 10.000,00 kn, s danom 07.02.2017. u iznosu od 20.000,00 kn, s danom 16.02.2017. u iznosu od 5.500,00 kn, s danom 09.08.2017. u iznosu od 800,00 kn i s danom 28.09.2017. u iznosu od 3.300,00 kn.

Također je utvrđeno da je direktoru društva Franjo Dolenc u razdoblju od 01.01.2017. do 31.12.2017. sa žiro računa društva isplaćivana gotovina sa svrhom plaćanja „Vraćanje posuđa po ugovoru“ u ukupnom iznosu od 57.500,00 kn, koji pojedinačni iznosi su proknjiženi na dugovnoj strani konta 2145, kako slijedi:

s danom 16.01.2017. u iznosu od 18.000,00 kn, s danom 10.02.2017. u iznosu od 12.500,00 kn, s danom 25.11.2017. u iznosu od 6.000,00 kn, s danom 30.11.2017. u iznosu od 6.000,00 kn, s danom 24.11.2017. u iznosu od 12.000,00 kn i s danom 04.12.2017. u iznosu od 3.000,00 kn.

Na kontu 2145 – obveze za zajmove članova društva (šifra:145 Franjo Dolenc) proknjiženo je početno potražno stanje s danom 01.01.2017. u iznosu od 1.373.425,49 kn, dugovni promet u razdoblju od 01.01.2017. do 31.12.2017. u ukupnom iznosu od 589.452,76 kn koji se odnosi na smanjenje obveze te potražni saldo na dan 31.12.2017. u iznosu od 1.064.072,73 kn.

Porezni obveznik niti opunomoćenik nije u tijeku nadzora dostavio ugovore o pozajmicama a ni su sudjelovali u poreznom nadzoru na način da daju pojašnjenja vezana uz knjiženja.

Na kontu 2145 – obveze za zajmove članova društva je s opisom Temeljica 6 s danom 31.12.2017. dugovno proknjiženi iznos od 531.952,76 kn a kao protuknjiženje je proknjiženo:  
 potražno na kontu 1200 – potraživanja od kupaca dobra šifra:153, Primož Repnik u iznosu od 154.452,76 kn i  
 potražno na kontu 1200 – potraživanja od kupaca dobra šifra:162, Marija Kramberger u iznosu od 377.500,00 kn

Također je na kontu 2145 – obveze za zajmove članova društva s opisom Temeljica 11 s danom 31.12.2017. potražno proknjiženi iznos od 152.500,00 kn a kao protuknjiženje je isti iznos proknjižen dugovno na kontu 1200 – potraživanja od kupaca dobra šifra: 149, Naziv: Paul Doralt

S obzirom na prethodno navedena knjiženja i budući da porezni obveznik niti opunomoćenik nije u tijeku nadzora dostavio ugovore o pozajmicama ni izdane račune za prodaju nekretnine i uplaćeni predujam Paul Doralt a niti su sudjelovali u poreznom nadzoru na način da daju pojašnjenja vezana uz knjiženja, a u kupoprodajnom ugovoru sklopljenom za prodaju nekretnine Mariji Kramberger napisano je da je sklopanjem Predugovora o kupoprodaji nekretnine kupac isplatio prodavatelju kaparu u iznosu od 50.000,00 EUR-a u protivrijednosti kuna, u poreznom nadzoru utvrđeno je da je porezni obveznik naplaćivao naknadu od prodaje nekretnine Mariji Kramberger u iznosu od 377.500,00 kn i naknadu od prodaje nekretnine Primožu Repniku te vratio predujam Paulu Doraltu u iznosu od 152.500,00 kn u gotovini s obzirom da je osnovom naplate navedenih iznosa od Marije Kramberger i Primoža Repnika proknjižio kao povećanje obveze na kontu 2145 – obveze za zajmove članova društva i s obzirom da je osnovom povrata predujma Paulu Doraltu knjižio kao smanjenje obveze na kontu 2145 – obveze za zajmove članova društva.

Dakle, direktor društva Franjo Dolenc je u razdoblju od 01.01.2017. do 31.12.2017. uplaćivao gotovinske iznose na žiro račun društva u ukupnom iznosu od 127.600,00 kn a s žiro računa mu je isplaćeno gotovina u ukupnom iznosu od 57.500,00 kn.

Također je u nadzoru utvrđeno da je porezni obveznik naplaćivao naknadu od prodaje nekretnine Mariji Kramberger u iznosu od 377.500,00 kn i naknadu od prodaje nekretnine Primožu Repniku te vratio predujam Paulu Doraltu u iznosu od 152.500,00 kn u gotovini.

Primljeni i isplaćeni gotovinski novac društva porezni obveznik trebao je knjižiti putem blagajne društva a koju u tijeku nadzora nije dostavio odnosno koju nije vodio a što je bio dužan prema čl. 66. Općeg poreznog zakona.

Na kontu Glavne knjige 2310 – obveze s temelja tekuće nabave u gotovini početno potražno stanje s danom 01.01.2017. iznosi 1.763.118,53 kn a s danom 31.12.2017. je na potražnoj strani temeljnično (Temeljica 7) proknjižen iznos od 61.001,08 kn te ukupni potražni saldo na navedenom kontu na dan 31.12.2017. iznosi 1.824.119,61 kn.

Na kontu Glavne knjige 2200 – dobavljači dobara (šifra: 145 Naziv: Franjo Dolenc) nema proknjiženog početnog stanja s danom 01.01.2017.

Na potražnoj strani konta 2200 – dobavljači dobara (šifra: 145 Naziv: Franjo Dolenc) u razdoblju od 01.01.2017. do 31.01.2017. proknjižena je obveza osnovom gotovinski i kartično plaćenih ulaznih računa primljenih od dobavljača u ukupnom iznosu od 195.800,07 kn. Uvidom u navedene ulazne račune utvrđeno je da su to fiskalizirani gotovinski računi sa oznakama plaćanja gotovina ili novčanice, da su izdani na društvo FIDOL d.o.o. kao kupca te da su to ulazni računi za primljeni materijal i gorivo od dobavljača Jadran-impex d.o.o., OIB: 87545147669, TRGOVINA KRK d.o.o., OIB: 66548420466, Građa d.d. OIB: 75626884500, GP KRK d.o.o., OIB: 42307260860, CRODUX derivati dva d.o.o., OIB: 00865396224, TIFON d.o.o., OIB: 77607495225, PETROL d.o.o., OIB: 75550955023, obrta DELTA PRINT vlasnika Šafar Goran, OIB: 74936484611 i dr.

Na dugovnoj strani konta 2200 – dobavljači dobara (šifra: 145 Naziv: Franjo Dolenc) u razdoblju od 01.01.2017. do 31.01.2017. proknjiženo je podizanje gotovinskih iznosa koje je izvršio direktor Dolenc Franjo sa poslovnog računa društva kod Privredne banke Zagreb d.d. primljenih ulaznih računa u ukupnom iznosu od 195.800,07 kn te na navedenom kontu saldo s danom 31.12.2017. iznosi 0,00 kn.

Proknjiženo plaćanje obveza dobavljačima osnovom gotovinski i kartično plaćenih primljenih ulaznih računa proknjiženo na dugovnoj strani navedenog konta u ukupnom iznosu od 195.800,07 kn odnosi se na:

- u ukupnom iznosu od 134.798,99 kn knjiženje osnovom izvoda sa žiro računa podizanja gotovinskih iznosa sa žiro računa društva broj HR33 2340 0091 1104 1111 2 kod Privredne banke Zagreb d.d. koja je izvršio direktor Franjo Dolenc na blagajnama banke i na bankomatima kako slijedi:

dana 14.02.2017. u iznosu od 1.500,00 kn, dana 03.07.2017. u iznosu od 21.000,00 kn, dana 05.07.2017. u iznosu od 7.500,00 kn, dana 04.08.2017. u iznosu od 3.500,00 kn, dana 19.09.2017. u iznosu od 2.500,00 kn, dana 28.09.2017. u iznosu od 5.000,00 kn, dana 29.09.2017. u iznosu od 2.600,00 kn, dana 24.11.2017. u iznosu od 29.999,99 kn, dana 28.11.2017. u iznosu od 17.000,00 kn, dana 30.11.2017. u iznosu od 14.000,00 kn i dana 05.12.2017. u iznosu od 29.999,00 kn;

- na proknjižen iznos od 61.001,08 kn s danom 31.12.2017. osnovom temeljnica (Temeljnica 7) koji je knjižen i na potražnoj strani konta 2310 – obveze s temelja tekuće nabave u gotovini. U tijeku nadzora nisu dostavljene temeljnica za knjiženje i popratna dokumentacija a od poreznog obveznika i opunomoćenika nije bilo moguće dobiti objašnjenje na što se odnosi knjiženje po temeljnici 7 na navedenim kontima.

Dakle porezni obveznik je primljen i isplaćeni gotovinski novac društva trebao knjižiti putem blagajne društva a koju u tijeku nadzora nije dostavio odnosno koju nije vodio a što je bio dužan prema čl. 66. Općeg poreznog zakona.

#### razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018.

- uvidom u izvode sa žiro računa društva broj HR33 2340 0091 1104 1111 2 kod Privredne banke Zagreb d.d. i u analitičku karticu konta 2145 – obveze za zajmove članova društva utvrđeno je da je direktoru društva Franji Dolencu u razdoblju od 01.01.2018. do 31.12.2018. sa žiro računa društva isplaćivana gotovina sa svrhom plaćanja „Materijalni troškovi“ i „Vraćanje posudbe po ugovoru“ u ukupnom iznosu od 314.479,96 kn, koji pojedinačni iznosi su proknjiženi na dugovnoj strani konta 2145, kako slijedi:

s danom 02.01.2018. u iznosu od 20.000,00 kn, s danom 02.01.2018. u iznosu od 29.999,99 kn, s danom 08.01.2018. u iznosu od 23.000,00 kn, s danom 01.10.2018. u iznosu od 29.000,00 kn, s danom 10.10.2018. u iznosu od 9.000,00 kn, s danom 18.10.2018. u iznosu od 9.800,00 kn, s danom 22.10.2018. u iznosu od 19.000,00 kn, s danom 23.10.2018. u iznosu od 20.000,00 kn, s danom 25.10.2018. u iznosu od 6.000,00 kn, s danom 31.10.2018. u iznosu od 4.000,00 kn, s danom 23.11.2018. u iznosu od 20.000,00 kn, s danom 04.12.2018. u iznosu od 7.500,00 kn, s

danom 05.12.2018. u iznosu od 29.999,99 kn, s danom 10.12.2018. u iznosu od 7.500,00 kn, s danom 12.12.2018. u iznosu od 7.500,00 kn, s danom 14.12.2018. u iznosu od 9.000,00 kn, s danom 18.12.2018. u iznosu od 29.999,99 kn, s danom 20.12.2018. u iznosu od 29.999,99 kn, s danom 28.12.2018. u iznosu od 3.180,00 kn.

Na kontu 2145 – obveze za zajmove članova društva (šifra:145 Franjo Dolenc) proknjiženo je početno stanje s danom 01.01.2018. u iznosu od 1.054.072,73 kn, dugovni promet u razdoblju od 01.01.2018. do 31.12.2018. u ukupnom iznosu od 1.157.147,44 kn koji se odnosi na smanjenje obveze te saldo na dan 31.12.2018. u iznosu od 468.878,05 kn. Porezni obveznik niti opunomoćenik nije u tijeku nadzora dostavio ugovore o pozajmicama a niti su sudjelovali u poreznom nadzoru na način da daju pojašnjenja vezana uz knjiženja.

Na kontu 2145 – obveze za zajmove članova društva je s opisom Temeljica 1 s danom 31.12.2018. dugovno proknjiženi iznos od 280.714,72 kn a kao protuknjiženje je proknjižen isti iznos potražno na kontu 1200 – potraživanja od kupaca dobra Šifra:168, Munira Abdić.

S obzirom na prethodno navedena knjiženja i budući da porezni obveznik niti opunomoćenik nije u tijeku nadzora dostavio ugovore o pozajmicama ni izdane račune za prodaju nekretnina a niti su sudjelovali u poreznom nadzoru na način da daju pojašnjenja vezana uz knjiženja, a u kupoprodajnom ugovoru sklopljenom za prodaju nekretnine Muniri Abdić s danom 01.08.2018. napisano je da prodavatelj polpisom tog ugovora potvrđuje da je od kupca primio čitav iznos kupoprodajne cijene (38.000,00 EUR-a) preračunat prema srednjem tečaju HNB, u poreznom nadzoru utvrđeno je da je porezni obveznik naplaćivao naknadu od prodaje nekretnine Muniri Abdić u iznosu od 280.714,72 kn u gotovini s obzirom da je osnovom naplate navedenih iznosa od Munire Abdić proknjižio kao smanjenje obveze na kontu 2145 – obveze za zajmove članova društva.

Dakle, direktoru društva Franji Dolencu je u razdoblju od 01.01.2018. do 31.12.2018. s žiro računa isplaćena gotovina u ukupnom iznosu od 314.479,96 kn.

Također je u nadzoru utvrđeno da je porezni obveznik naplaćivao naknadu od prodaje nekretnine Muniri Abdić u iznosu od 280.714,72.

Primljeni i isplaćeni gotovinski novac društva porezni obveznik trebao je knjižiti putem blagajne društva a koju u tijeku nadzora nije dostavio odnosno koju nije vodio a što je bio dužan prema čl. 66. Općeg poreznog zakona.

c) vjerodostojne knjigovodstvene isprave na osnovu kojih su izvršena knjiženja u poslovnim knjigama nadziranoga društva u razdoblju 2017. i 2018. godine i 1. mjesecu 2019. godine, a vezana uz sve knjiženja iskazana u poslovnim knjigama;

- Ugovore o radu za 4 radnika koji su bili zaposleni u društvu FIDOL d.o.o. u nadziranom razdoblju od 01.01.2017. do 31.01.2019.
- Temeljnice za knjiženje i popratnu dokumentaciju,
- Ugovore o pozajmicama,
- Izlazne račune za primijene predujmove i storno predujmova,
- Ulazne račune račune i svu popratnu dokumentaciju vezanu uz primijene isporuke za razdoblje od 01.01.2017. do 31.01.2019. osnovom kojih su u nadzoru umanjeni troškovi,
- Evidencije o korištenju vozila i potrošnji goriva, ulazne račune ili ugovore za kupnju vozila, knjižice vozila i dr.,
- Ugovore o gradnji, Građevinske dnevnik, Uporabnu dozvolu, Izdane račune za izvršene građevinske radove (situacije) te o uloženom materijalu po građištima i dr.

Osim što u tijeku poreznog nadzora do sastavljanja zapisnika s danom 26.05.2020. porezni obveznik i opunomoćenik poreznog obveznika nisu dostavili svu navedenu traženu dokumentaciju niti su u tijeku poreznog nadzora u poreznom nadzoru sudjelovali u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznose činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponude dokaze a što su bili dužni

prema čl. 69. Općeg poreznog zakona, odnosno bez sudjelovanja u provedbi poreznog nadzora u utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za oporezivanje na način da daju obavijesti, predočavaju evidencije, poslovne knjige, poslovnu dokumentaciju i druge isprave a što su bili dužni prema čl. 122. st. 1. Općeg poreznog zakona.

Prema odredbama čl. 8. st. 2. Zakona o računovodstvu knjigovodstvena isprava mora nedvojbeno i istinito sadržavati sve podatke o poslovnom događaju. Knjigovodstvena isprava mora biti vjerodostojna, uredna i sastavljena na način da osigurava pravodobni nadzor i da stručna osoba može iz nje nedvojbeno spoznati poslovni događaj (čl. 9. st. 1. i st. 4. Zakona o računovodstvu).

Odredbama čl. 65. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16) propisano je da se knjigovodstvo mora voditi u skladu s propisima i na način da stručna osoba može u primjerenom roku steći pregled nad poslovanjem poduzetnika te nastankom, razvojem i okončanjem poslovnih događaja.

Odredbama čl. 66. Općeg poreznog zakona propisano je da knjiženja i evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno. Bilježenje podataka u poslovne knjige mora se temeljiti na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim ispravama. Smatra se da je isprava za knjiženje uredna kad se iz nje neovosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava ona koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj.

S obzirom na sve prethodno navedeno i budući da porezni obveznik za nadzirano razdoblje od 01.01.2017. do 31.01.2019. nije vodio tražene poslovne knjige do početka nadzora s danom 07.05.2019. već je iste proknjižio i dostavio nakon usmenog i pismenog traženja u tijeku poreznog nadzora dana 12.03.2020. te s obzirom da dostavljene poslovne knjige nisu proknjižene osnovom vjerodostojne dokumentacije budući da nije dostavio svu dokumentaciju za knjiženja koja je obavio u dostavljenim poslovnim knjigama u tijeku poreznog nadzora, utvrđeno je da porezni obveznik ne vodi poslovne knjige točno, uredno i pravodobno.

S obzirom na sve navedeno poreznom obvezniku je izvršena procjena porezne osnovice sukladno čl. 92. Općeg poreznog zakona.

#### Navodi i zahtjevi poreznog obveznika u prigovoru:

##### a) Navodi u prigovoru u vezi ugovora i razlozi nepriznavanja:

Porezni obveznik je u prigovoru naveo:

- da naslovno tijelo u točki I. nalaza navodi da je porezni obveznik predao preslike prve dvije stranice aneksa I. ugovora od 19. rujna 2016. od 20. prosinca 2017. sklopljenog s Primožem Repnikom, bez ovjere i potpisa ugovorne strane, te da u prilogu prigovora ponovo dostavlja cijeli ugovor, potpisan i ovjeren od strane javnog bilježnika Miljenke Katunar Zrinski, broj Ov-11541/17 od 20. 12. 2017.,
- da u točki II. nalaza prvostupanjsko tijelo navodi da je porezni obveznik predao preslike prve dvije stranice ugovora od 1.8.2018. sklopljenog s Munirom Abdić, bez ovjere i potpisa ugovorne strane, te da porezni obveznik osporava takav nalaz jer je predao cijeli ugovor i da u prilogu prigovora ponovo dostavlja cijeli ugovor, potpisan i ovjeren od strane javnog bilježnika Miljenke Katunar Zrinski, broj Ov-6171/2018 od 1.8.2018.,
- da je poreznu osnovicu porezno tijelo dužno utvrditi na temelju javno ovjerenog ugovora,
- da kako je jedini argument za primjenu čl. 92. Općeg poreznog zakona pogrešna tvrdnja da porezni obveznik nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju osnovom koje je prodao stan i proknjižio prihode na kontu 7500, da se nameće zaključak da nema osnove za primjenu te odredbe,
- da se Stan 1 kojeg je porezni obveznik prodao Mariji Kramberger ne može poistovjetiti sa stanovima Stan 3 kojeg je prodao Primožu Repniku i Stan 2 kojeg je prodao Munirom Abdić, s obzirom na sadržaje ugovora, a najvažnije na kvalitetu onoga što se prodaje budući da su stanovi različite površine, na različitim pozicijama u zgradi (prizemlje, kat), sa okućnicom ili nenatkrivenom terasom, sa različitim pozicijama parkirališta, zbog kašnjenja radova i primopredaje objekta u vlasništvo kupca i nezavršenost radova.

Netočan je navod poreznog obveznika u prigovoru da je u postupku poreznog nadzora do sastavljanja zapisnika porezni obveznik predao cijele ugovore budući da su u poslovnoj dokumentaciji koja je dostavljena 12.03.2020. bile priložene samo:

- preslike prve dvije stranice Aneksa 1. Ugovora od 19. rujna 2016. godine od 20.12.2017. sklopljenog s Repnik Primožem bez ovjere i potpisa ugovornih strana i
- preslike prve dvije stranice Ugovora o kupnji nekretnine od 01.08.2018. sklopljenog s Munirom Abdic bez ovjere i potpisa ugovornih strana.

Netočan je navod poreznog obveznika u prigovoru da je poreznu osnovicu porezno tijelo dužno utvrditi na temelju javno ovjerovljenog ugovora. Naime, u postupku poreznog nadzora niti nisu bili dostavljeni javno ovjereni ugovori a niti se javnobilježničkom ovjerom ne ovjerava istinitost navoda u ugovorima, već samo da su potpisi na ugovorima od osoba čiji su potpisi ovjereni a što je vidljivo i iz pečata javnobilježničkih ovjera na ugovorima koji su priloženi uz prigovor kako slijedi:

- na Ugovoru o kupoprodaji nekretnine koji je društvo FIDOL d.o.o. sklopilo s Munirom Abdic dana 01.08.2018.:

„Ja javni bilježnik MILJENKA KATUNAR ZRINSKI, Krk, Trg bana J.Jelačića 1, potvrđujem da je stranka:

FRANJO DOLENEC, OIB 45431281053, KREMENIČI, KREMENIČI 17 A, kao direktor FIDOL d.o.o., MBS 070090355, OIB 21964427452, Donja Dubrava, Krbulja 3, u mojoj nazočnosti priznala potpis na pismenu kao svoj. Potpis na pismenu je istinit. Istovjetnost podnositelja pismene utvrdila sam temeljem osobne iskaznice br. 103871954 PP Krk, ovlaštenje za zastupanje utvrđeno je uvidom u sudski registar elektroničkim putem na današnji dan...

Krk, 01.08.2018.“

- na Aneksu 1, ugovora od 19. rujna 2016. godine koji je društvo FIDOL d.o.o. sklopilo s Primožem Repnikom dana 20.12.2017.:

„Ja javni bilježnik Miljenka Katunar Zrinski, Krk, Trg bana J.Jelačića 1, potvrđujem da su 1. za FIDOL d.o.o. (OIB 21964427452), Donja Dubrava, Krbulja 3, FRANJO DOLENEC (OIB 45431281053), rođen 17.12.1981. godine, Kremeniči, Kremenič 17 A, direktor, čiju sam istovjetnost utvrdila uvidom u osobnu iskaznicu br. 103871954 izdanu od PP Krk, a ovlaštenje za zastupanje uvidom na web stranice Sudskog registra trgovačkih društava u RH na današnji dan, u mojoj nazočnosti vlastoručno potpisao pismeno. Potpis na pismenu je istinit.

2. Primož REPNIK (OIB: 93995176004),” .....“u mojoj nazočnosti vlastoručno potpisao pismeno. Potpis na pismenu je istinit.”....

„ U Krku, 20.12.2017.“

- na Ugovoru koji je društvo FIDOL d.o.o. sklopilo s Primožem Repnikom dana 19.09.2016.:

„Ja javni bilježnik Miljenka Katunar Zrinski, Krk, Trg bana Jelačića 1, potvrđujem da su 1. za FIDOL d.o.o. (OIB 21964427452), Donja Dubrava, Krbulja 3, FRANJO DOLENEC (OIB 45431281053), rođen 17.12.1981. godine, Kremeniči, Kremenič 17 A, direktor, čiju sam istovjetnost utvrdila uvidom u osobnu iskaznicu br. 103871954 izdanu od PP Krk, a ovlaštenje za zastupanje uvidom na web stranice Sudskog registra trgovačkih društava u RH na današnji dan, u mojoj nazočnosti vlastoručno potpisao pismeno. Potpis na pismenu je istinit.

2. Primož REPNIK, rođen 13.05.1980 godine,” .....“u mojoj nazočnosti vlastoručno potpisao pismeno. Potpis na pismenu je istinit.”....

„ U Krku, 19.09.2016.“

Što se tiče navoda u prigovoru kako je jedini argument za primjenu čl. 92. Općeg poreznog zakona pogrešna tvrdnja da porezni obveznik nije dostavio vjerodostojnu dokumentaciju osnovom koja je prodao stan i proknjižio prihode na konto 7500, da se nameće zaključak da nema osnova za primjenu te odredbe, potrebno je napomenuti da u zapisniku o obavljenom nadzoru od 26.05.2020. piše kako slijedi:

na str. 9 zapisnika od 26.05.2020.

„U dokumentaciji poreznog obveznika koja je dostavljena 12.03.2020. nalaze se samo preslike prve dvije stranice Aneksa 1. Ugovora od 19. rujna 2016. godine od 20.12.2017. sklopljenog s Repnik Primožem bez ovjere i potpisa ugovornih strana, a osnovom koje nepotpune dokumentacije je porezni obveznik knjižio prihod od prodaje stana na kontu 7500.“

„U dokumentaciji poreznog obveznika koja je dostavljena 12.03.2020. nalaze se samo preslike prve dvije stranice Ugovora o kupnji nekretnine od 01.08.2018. sklopljenog s Munirom Abdić bez ovjere i potpisa ugovornih strana, a osnovom koje nepotpune dokumentacije je porezni obveznik knjižio prihod od prodaje stana na kontu 7500.“

Dakle, porezni obveznik je do dana sastavljanja zapisnika od 26.05.2020. o navedenim prodajama stanova dostavio samo preslike prvih dviju stranica bez ovjere i potpisa ugovornih strana, te nije dostavio nikakvu drugu poslovnu dokumentaciju (građevinsku i dr.) iz koje bi se mogao utvrditi stupanj dovršenosti i kvaliteta izrade odnosno vrijednost stana, a niti je to bilo moguće utvrditi s poreznim obveznikom i opunomoćenikom u tijeku poreznog nadzora budući da nisu sudjelovali u poreznom nadzoru na način da su potpuno i istinito iznose činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponude dokaze a što su bili dužni kako je prethodno detaljno opisano.

Iz navedenog je vidljivo da porezno tijelo nije moglo utvrditi poreznu osnovicu jer osim navedene preslike prvih dviju stranica nije dostavljena druga poslovna dokumentacija (građevinska i dr.) iz koje bi se mogao utvrditi stupanj dovršenosti i kvaliteta izrade odnosno vrijednost stanova, a niti je to bilo moguće utvrditi s poreznim obveznikom i opunomoćenikom u tijeku poreznog nadzora budući da nisu sudjelovali u poreznom nadzoru na način da su potpuno i istinito iznose činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponude dokaze a što su bili dužni, te je porezno tijelo trebalo procijeniti poreznu osnovicu.

Čl. 92. st. 5. Općeg poreznog zakona propisuje da Porezno tijelo po slobodnoj ocjeni odlučuje koje će mjerilo ili više njih iz stavka 3. i 4. istoga članka koristiti za procjenu porezne osnovice.

Dakle, porezni obveznik i opunomoćenik su u tijeku poreznog nadzora bili dužni dostaviti sve poslovne knjige, evidencije i poslovnu dokumentaciju, bili su dužni sudjelovati u poreznom nadzoru da daju objašnjenja i ponude dokaze za svoje tvrdnje a što nisu učinili.

Kako porezni obveznik i opunomoćenik nisu dostavili sve tražene poslovne knjige i evidencije te ostalu prethodno navedeno dokumentaciju te budući da nisu sudjelovali u poreznom nadzoru u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznose činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponude dokaze a što su bili dužni, porezno tijelo je sukladno čl. 92 Općeg poreznog zakona bilo dužno procijeniti poreznu osnovicu.

Poreznu osnovicu porezno tijelo je u postupku poreznog nadzora procijenilo sukladno čl. 92 Općeg poreznog zakona budući da u tijeku poreznog nadzora porezni obveznik i opunomoćenik poreznog obveznika nisu dostavili sve tražene poslovne knjige i evidencije te ostalu prethodno navedeno dokumentaciju te budući da nisu sudjelovali u poreznom nadzoru u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznose činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponude dokaze a što su bili dužni prema čl. 69. Općeg poreznog zakona, odnosno bez sudjelovanja u provedbi poreznog nadzora u utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za oporezivanje na način da daje obavijesti, predočava evidencije, poslovne knjige, poslovnu dokumentaciju i druge isprave a što su bili dužni prema čl. 122. st. 1. Općeg poreznog zakona.

Potrebno je napomenuti da bi navedene sporne činjenice bile razmatrane prije sastavljanja zapisnika da su porezni obveznik ili opunomoćenik poreznog obveznika sudjelovali u poreznom nadzoru na način da su potpuno i istinito iznose činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponude dokaze a što su bili dužni te da bi od njih bila tražena i dokumentacija koju nisu dostavili dana 12.03.2020. odnosno u tijeku nadzora.

U danom prigovoru i priloženoj dokumentaciji uz prigovor porezni obveznik nije iznio nove činjenice i dokaze kojima bi se promijenilo utvrđeno činjenično stanje, a za navedene činjenice u prigovoru osim navedenih preslika cijelih ovjerenih ugovora nije dostavio druge dokaze.

b) Navodi u prigovoru u vezi troškova i razlozi nepriznavanja:

Porezni obveznik je u prigovoru naveo da je naslovno tijelo:

- pogrešno utvrdilo da je porezni obveznik prenio dio troškova osnovom temeljnica 8 na konto 6004 s konta 4001 koji se odnose na izgradnju stambene zgrade u Klimno 30C,
- pogrešno utvrdilo da je porezni obveznik u glavnoj knjizi za razdoblje od 1.1.2018. do 31.12.2018. knjižio rashode s osnove računa za koje je utvrđeno da primijeni materijal i usluge nisu obavljene za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu gospodarske djelatnosti. Porezni obveznik je knjižio rashode s osnove računa za materijal i usluge za nabavljeni materijal i obavljene usluge za potrebe obavljanja njegove gospodarske djelatnosti. Činjenica priznaje li ili ne naslovno tijelo isprave kao vjerodostojne, ne znači da materijal i usluge nisu nabavljeni za potrebe obavljanja gospodarske djelatnosti.

Porezni obveznik u prigovoru nije iznio zbog čega smatra da je naslovno tijelo u zapisniku pogrešno utvrdilo da je porezni obveznik dio troškova osnovom temeljnica 8 na konto 6004 s konta 4001 koji se odnose na izgradnju stambene zgrade u Klimno 30C, niti je predočio dokaze za navedenu tvrdnju.

Temeljem čl. 5. st. 1. Zakona o porezu na dobit ("Narodne novine" 177/04., 90/05., 57/06., 146/08., 80/10., 22/12., 148/13., 143/14., 50/16. i 115/16.) porezna osnovica je dobit koja se utvrđuje prema računovodstvenim propisima kao razlika prihoda i rashoda prije obračuna poreza na dobit, uvećana i umanjena prema odredbama istog Zakona. Porezna osnovica utvrđuje se na temelju podataka evidentiranih u poslovnim knjigama koje se vode u skladu s propisima o računovodstvu i financijskim izvješćima koja se sastavljaju na temelju tih propisa (čl. 33. st. 1. Zakona o porezu na dobit). Čl. 17. st. 1. Zakona o računovodstvu ("Narodne novine", br. 78/15., 134/15., 120/16., 116/18) poduzetnik je dužan sastavljati i prezentirati godišnje financijske izvještaje primjenom Hrvatskih standarda financijskog izvještavanja ili Međunarodnih standarda financijskog izvještavanja sukladno odredbama istoga Zakona.

Uvidom u ISPU (Registar poreznih obveznika) utvrđeno je da je veličina poduzeća (GFI) društva Fido d.o.o. MIKRO, oznake N, te je prema veličini obvezan primjenjivati Hrvatske standarde financijskog izvještavanja HSFJ sukladno čl. 17. st. 2. Zakona o računovodstvu.

U tijeku poreznog nadzora utvrđeno je da je porezni obveznik u 2017. i 2018. godini imao prihode od prodaje stanova samo iz zgrade koju je izgradio na otoku Krk na adresi Klimno 30C, odnosno da nije imao prihode od prodaje nekretnina sa drugih gradilišta.

Vrijednost utrošenog građevinskog materijala za izgradnju zgrade na otoku Krk na adresi Klimno 30C je porezni obveznik knjižio na konto 6004 - Proizvodnja u tijeku Klimno koje je prenio s konta 40001 - Građevinski materijal.

Dio troškova koji se odnose na dio zgrade (proporcionalno kvadratnim metrima prodanih stanova prema izdatim računima) koji je prodan je porezni obveznik mogao knjižiti u troškove na kontima klase 7.

Knjiženja za građevinski materijal na konto 40001 - Građevinski materijal knjižena su osnovom ulaznih računa primljenih tijekom cijele godine dok je uvidom u Izvadak iz zemljišnih knjiga utvrđeno da je Uporabna dozvola za navedenu zgradu u Klimno 30C, KLASA: UP/I-361-05/17-01/50, URBR: 2170-1-03-04/8-17-6 izdana s danom 13.06.2017. što znači da je zgrada završena najkasnije tog datuma.

Dio troškova na konto 40001 je knjižen osnovom ulaznih računa za građevinski materijal utrošen na gradilištima u mjestima VANTAČIĆI, GOSTINJAC i NJIVICE, što znači da se nije utrošen na gradilištu u Klimno 30C.

Dio troškova na kontu 40001 je knjiženi osnovom ulaznih računa za građevinski materijal utrošen nakon 13.06.2017. odnosno nakon izgradnje zgrade u Klimno 30C.

Dio troškova na kontu 40001 knjiženi su osnovom plaćanja putem žiro računa (Temeljnica 2 s 31.12.2017.) za koja porezni obveznik nije predočio primljene ulazne račune.

Ukupan iznos ulaznih računa knjiženih na kontu 40001 do 13.06.2017. koji su za građevni materijal isporučeni na gradilištima u mjestima VANTAČIĆI, GOSTINJAC i NJIVICE iznosi 28.577,84 kn.

Ukupan iznos ulaznih računa knjiženih na kontu 40001 nakon 13.06.2017. iznosi 134.998,03 kn od kojih je dio ujedno i za gradilišta u mjestima VANTAČIĆI, GOSTINJAC i NJIVICE.

Porezni obveznik u tijeku poreznog nadzora nije dostavio Ugovore o gradnji, Ugovore o kupnji nekretnina ili drugu dokumentaciju osnovom koje bi dokazao da je gradio neku zgradu ili dr. nekretninu te se u tijeku nadzora samo iz dostavljene dokumentacije dana 12.03.2020. nije moglo utvrditi na što se odnosi dio utrošenog građevinskog materijala.

Dakle, nije se moglo utvrditi da li je porezni obveznik na gradilištima u mjestima VANTAČIĆI, GOSTINJAC i NJIVICE gradio osnovom Ugovora o građenju kao uslužni graditelj za nekog investitora, ili je gradio vlastitu zgradu na vlastitom gradilištu ili vlastitu zgradu za prodaju.

Ako se radi o građevinama za potrebe obavljanja redovite djelatnosti društva (proizvodnja dobara i pružanje usluga, administrativne usluge i sl.), računovodstveno praćenje tih nekretnina uređuju HSF1 6 – Dugotrajna materijalna imovina.

Kod izgradnje poslovne zgrade za vlastitu dugotrajnu imovinu svi troškovi izgradnje evidentiraju se na računu 0271 – Građevina u pripremi. Porezni obveznik u nadziranom razdoblju u glavnoj knjizi na kontima klase 0 nema proknjižene troškove izgradnje vlastite dugotrajne imovine.

Ukoliko je porezni obveznik građevinski materijal utrošio za gradnju vlastite zgrade onda je troškove osnovom tako utrošenog materijala trebao knjižiti na kontima klase 0 i kad bi tako izgrađenu nekretninu stavio u upotrebu onda bi knjižio troškove putem amortizacije.

Ukoliko je porezni obveznik gradio zgradu za nekog investitora onda je troškove osnovom tako utrošenog materijala trebao knjižiti prihode od izgradnje te nekretnine (osnovom situacija odnosno izlaznih računa) minimalno u visini troškova za izgradnju a što porezni obveznik nema proknjiženo, odnosno porezni obveznik nema proknjiženih prihoda.

Naime, mikro poduzetnici koji pružaju graditeljske usluge na temelju ugovora o građenju drugim osobama pri računovodstvenom praćenju prihoda i troškova od građevinskih usluga primjenjuju zahtjeve HSF1-ja 15 – Prihodi i HSF1-ja 16 – Rashodi koji definiraju kriterije priznavanja troškova i prihoda kod pružanja građevinskih usluga.

Prema zahtjevima t. 15.32, HSF1-ja 15 ako je ishod određenog ugovora moguće pouzdano procijeniti tada izvođač radova koji je obveznik HSF1-ja treba u prihode obračunskog razdoblja uključiti svote obavljenih radova prema stupnju dovršenosti, što znači da se u rezultat poslovne godine trebaju uključiti svi izvedeni radovi koji su obavljani u toj godini.

U svojim knjigovodstvenim evidencijama uslužni graditelji prvo trebaju sve troškove koji se odnose na određeni ugovor iskazati prema prirodnim vrstama troškova (na računima klase 4) a nakon toga ih prenjeti na analitičke račune u okviru 601-Vrijednost usluga.

U trenutku realizacije dijela ugovora, odnosno izdavanjem privremene odnosno konačne situacije, svi troškovi koji su prvo evidentirani prema prirodnoj vrsti troškova i uključeni u vrijednost usluga (sintetički račun 601), a odnose se na realizirane usluge, prenose se na račun 701-Troškovi realiziranih usluga.

Ukoliko je porezni obveznik na gradilištima u mjestima VANTAČIĆI, GOSTINJAC i NJIVICE gradio zgradu za prodaju onda je troškove trebao s konta klase 4 trebao prebaciti na konta klase 6 a prilikom prodaje (knjiženja prihoda) prebaciti troškove u rashode na konta klase 7.

Također se poreznom obvezniku ne mogu priznati troškovi knjiženi na kontu 40001 – Građevinski materijal u ukupnom iznosu od 47.672,90 kn osnovom plaćanja putem žiro računa (Temeljnica 2 s 31.12.2017.) za koja porezni obveznik nije predao primljene ulazne račune, a samim time niti se ne može priznati prijenos na konto 6004 – Proizvodnja u tjeku Klimno osnovom Temeljnica 8 s danom 31.12.2017.

Slijedom navedenog, nadzorom se umanjuje prijenos troškova s konta 40001 na konto 6004 osnovom Temeljnica 8 u ukupnom iznosu od 211.246,77 kn (28.577,84+134.998,03+47.672,90) budući da se ti troškovi ne odnose na gradnju stambene zgrade u naselju KLIMNO 30C.

U poreznom nadzoru je iz dostavljene dokumentacije dana 12.03.2020., a budući da porezni obveznik i opunomoćenik poreznog obveznika u tjeku poreznog nadzora nisu sudjelovali na način da bi davali obavijesti i ponudili dokaze za svoje tvrdnje (prethodno detaljno opisano), utvrđeno da dio građevinskog materijala nije utrošeni na gradilištu u Klimno 30C, te se taj dio troškova ne može preko konta 6004 – Proizvodnja u tjeku Klimno prebaciti na konto 7004 – Trošak zaliha proizvodnje u tjeku Klimno., a kako je i prethodno navedeno, porezni obveznik u prigovoru nije iznio zbog čega smatra da je naslovno tijelo u zapisniku pogrešno utvrdilo da je porezni obveznik dio troškova osnovom temeljnica 8 na konto 6004 s konta 4001 koji se odnose na izgradnju stambene zgrade u Klimno 30C, niti je predao dokaze za navedenu tvrdnju te se sukladno prethodno navedenim odredbama Zakona o porezu na dobit, Zakona o računovodstvu i Hrvatskih standarda za financijsko izvještavanje (HSFI) ne može prihvatiti navedeni navod u prigovoru.

U poslovnoj dokumentaciji koju je dostavio porezni obveznik dana 12.03.2020. nema ugovora koje je porezni obveznik sklopio s naručiteljima radova koje je fakturirao u tjeku 2018., niti predračuna odnosno dokumentacije osnovom koje su dogovoreni građevinski radovi a niti specifikacije istih naručiteljima tj. kupcima a niti je navedenu dokumentaciju porezni obveznik dostavio uz prigovor.

Porezni obveznik je sa konta 4001, 40002, 40004, 4003 i 4122 prenio troškove osnovom ulaznih računa za građevinski materijal i primljene građevinske usluge na konto 720 – Troškovi uprave, prodaje, administracije.

Ulazni računi za navedeni materijal i primljene usluge proknjiženi na kontima 4001, 40002, 40004, 4003 i 4122 primljeni su u prvoj polovici godine u razdoblju od 08.01.2018. do 06.06.2018. (osim račun s oznakom URA 75 OD 24.11.2018. a koji se odnosi na bazensku opremu) dok su primljeni računi za izvršene građevinske radove izdani krajem godine u 10.-12. Mjesecu 2018.

Materijal je nabavljen u Kukuljanovom kraj Rijeke i u Malinskoj na otoku Krk a izdani računi su najvećim dijelom za radove u Zagrebu

Porezni obveznik nema fakturirane usluge ili izvedene radove za gradilište u mjestu Kremenčić dok su troškovi za čišćenje i pripremu gradilišta prema ulaznom računu sa oznakom URA – tuzemni PPO 1 od 03.12.2018. odnosi na gradilište u mjestu Kremenčić na Krku.

Stan kojeg je porezni obveznik prodao iz stambene zgrade u Klimno 30C je bio završen 13.06.2017. te se utrošeni materijal ne može odnositi na izgradnju tog stana.

Dakle, nije se moglo utvrditi da li je porezni obveznik navedeni materijal utrošio za gradnju nekretnina koje je gradio osnovom Ugovora o građevini kao uslužni graditelj za nekog investitora, ili je gradio vlastitu zgradu na vlastitom gradilištu ili vlastitu zgradu za prodaju.

Ako se radi o građevinama za potrebe obavljanja redovite djelatnosti društva (proizvodnja dobara i pružanje usluga, administrativne usluge i sl.), računovodstveno praćenje tih nekretnina uređuju HSFI 6 – Dugotrajna materijalna imovina.

Kod izgradnje poslovne zgrade za vlastitu dugotrajnu imovinu svi troškovi izgradnje evidentiraju se na računu 0271 – Građevina u pripremi. Porezni obveznik u nadziranom razdoblju u glavnoj knjizi na kontima klase 0 nema proknjižene troškove izgradnje vlastite dugotrajne imovine.

Ukoliko je porezni obveznik građevinski materijal utrošio za gradnju vlastite zgrade onda je troškove osnovom tako utrošenog materijala trebao knjižiti na kontima klase 0 i kad bi tako izgrađenu nekretninu stavio u upotrebu onda bi knjižio troškove putem amortizacije.

Ukoliko je porezni obveznik gradio zgradu za nekog investitora onda je troškove osnovom tako utrošenog materijala trebao knjižiti prihode od izgradnje te nekretnine (osnovom situacija odnosno izlaznih računa) minimalno u visini troškova za izgradnju a što porezni obveznik nema proknjiženo, odnosno porezni obveznik nema proknjiženih prihoda.

Prema navedenom, porezni obveznik u tijeku nadzora nije dostavio poslovnu dokumentaciju koja dokazuje da su navedeni materijal i primljene usluge proknjiženi na kontima 4001, 40002, 40004, 4003 i 4122 s kojih su troškovi za iste u ukupnom iznosu od 79.152,18 kn preneseni na konto 720, obavljene poreznom obvezniku za potrebe njegovih oporezivih transakcija u tijeku 2018. godine.

Slijedom navedenog, poreznom obvezniku su za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. umanjani rashodi koje je porezni obveznik iskazao u prijavi poreza na dobit za 2018. dostavljenoj u tijeku nadzora 12.03.2020. u iznosu od 79.152,18 kn.

Porezni obveznik u prigovoru navodi da je porezno tijelo u zapisniku pogrešno utvrdilo da je porezni obveznik u glavnoj knjizi za razdoblje od 1.1.2018. do 31.12.2018. knjižio rashode s osnove računa za koje je utvrđeno da primijeni materijal i usluge nisu obavljene za potrebe njegovih oporezivih transakcija odnosno u svrhu gospodarske djelatnosti te navodi da je porezni obveznik knjižio rashode s osnove računa za materijal i usluge za nabavljeni materijal i obavljene usluge za potrebe obavljanja njegove gospodarske djelatnosti ali nije naveo na kojim gradilištima je utrošeni navedeni materijal osnovom kojeg su umanjani troškovi nadziranog razdoblja i osnovom kojih poslovnih aktivnosti (gradnja vlastitih nekretnina, gradnja nekretnina za prodaju, gradnja prema ugovoru o građenju za drugog investitora ili dr.) te nije dostavio dokaze o tome (ugovor o kupnji zemljišta, ugovor o građenju, izdani računi – situacije, evidencije o utrošku materijala i dr.), a također nije dostavio ni ulazne račune za dio osporenih troškova kojih nema u dostavljenoj poslovnoj dokumentaciji dana 12.03.2020. te se te se sukladno prethodno navedenim odredbama Zakona o porezu na dobit, Zakona o računovodstvu i Hrvatskih standarda za financijsko izvještavanje (HSFI) ne može prihvatiti navedeni navod u prigovoru.

c) Navodi u prigovoru u vezi minimalne bruto plaće za direktora i razlozi nepriznavanja:

Porezni obveznik je u prigovoru naveo da je prvostupanjsko tijelo:

- pogrešno utvrdilo da propisana minimalna bruto plaća direktora za 2017. iznosi 5.030,35 kn. Ono što je propisano zakonom su minimalne osnovice za doprinose, a nikako ne i sama visina plaće. Stoga je utvrđenje prvostupanjskog tijela pogrešno. U tijeku poreznog nadzora direktoru poreznog obveznika pogrešno je obračunat porez na dohodak te doprinosi na plaću od 6.803,34 kn jer za takav obračun nema temelja u zakonu te je slijedom navedenog naslovno tijelo pogrešno izvršilo korekciju osnovicu poreza na dobit za 2017. godinu.
- pogrešno utvrdilo da propisana minimalna bruto plaća direktora za iznosi 5.213,00 kn. Ono što je propisano zakonom su minimalne osnovice za doprinose, a nikako ne i sama visina plaće. Stoga je utvrđenje prvostupanjskog tijela pogrešno. U tijeku poreznog nadzora direktoru poreznog obveznika pogrešno je obračunat porez na dohodak te doprinosi na plaću od 6.803,34 kn jer za takav obračun nema temelja u zakonu te je slijedom navedenog naslovno tijelo pogrešno izvršilo korekciju osnovice poreza na dobit za 2018. godinu.
- pogrešno utvrdilo da propisana minimalna bruto plaća direktora za 2018. iznosi 5.491,20 kn. Ono što je propisano zakonom su minimalne osnovice za doprinose, a nikako ne i sama visina plaće. Stoga je utvrđenje prvostupanjskog tijela pogrešno. U tijeku poreznog nadzora direktoru poreznog obveznika pogrešno je obračunat porez na dohodak te doprinosi na plaću od 6.803,34 kn jer za takav obračun nema temelja u zakonu.

Uvidom u ISPU (Informacijski sustav Porezne uprave) evidenciju Registar osiguranika HZMO utvrđeno je da je porezni obveznik FIDOL d.o.o. u razdoblju od 01.01.2017. do 31.01.2019. imao prijavljeno 4 osiguranika kako slijedi:

- Dolenc Franjo, OIB: 45431281053, od 21.04.2017.
- Dolenc-Boješić Ivana, OIB: 19916494766, od 21.04.2017.
- Rajn Marino, OIB: 02819107177, od 21.10.2016.
- Novak Dušan, OIB: 47751321258, od 24.10.2016.

U tijeku poreznog nadzora utvrđeno je da porezni obveznik prijavljenim radnicima nije isplaćivao plaće i da do početka nadzora s osnove neisplaćenih plaća radnicima nije obračunao i prijavio (putem obrazaca JOPPD) te uplatio obvezne doprinose i porez na dohodak od nesamostalnog rada.

Porezni obveznik u tijeku poreznog nadzora nije dostavio ugovore o radu niti izvješća o bolovanju.

U tijeku nadzora, dana 12.03.2020. porezni obveznik je u Poreznu upravu dostavio obrasce JOPPD za razdoblje od 01.01.2018. do 31.01.2019. te pojedinačne mjesečne obračune plaća tj. "Obračunska lista" u kojima je obračunao plaće radnicima za nadzirano razdoblje od 01.01.2017. do 31.01.2019.

Dakle, u tijeku nadzora porezni obveznik dostavio je pojedinačne mjesečne obračune plaća tj. "Obračunska lista" u kojima je obračunao plaća radnicima te su kod obračuna u nadzoru korišteni podaci o iznosima bruto plaća iz "Obračunskih lista" koje je porezni obveznik dostavio u tijeku nadzora, kako slijedi:

#### za obračunsko razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017.

U tijeku poreznog nadzora izvršen je uvid u obrasce JOPPD za obračunska razdoblja od 01.01.2017. do 31.05.2017. i u pojedinačne obračune plaća za određeni mjesec 2017. za određenog radnika tj. "Obračunska lista 1" do "Obračunska lista 46".

mjeseci od siječnja do travnja 2017. godina, a koje nisu isplaćene.

Premia obrascima JOPPD s Metodom uzorka, izvršen je uvid u poslovnu dokumentaciju osnovom koje su obračunate plaće za oznakama izvješća 17059, 17090, 17120 i 17151 za razdoblje od 01.01.2017. do 30.04.2017. godine plaća za 1-4 mjesec 2017. godine za Franju Dolencu obračunata je na bruto plaću u iznosu 6.803,34 kn.

Navedeno je utvrđeno uvidom u pojedinačne obračune plaća za 1-4 mjesec 2017. godine tj. u pojedinačne obračune plaća za određeni mjesec 2017. za određenog radnika tj. "Obračunska lista 1" do "Obračunska lista 16" odnosno za Franju Dolencu u Obračunske liste s brojem 1 (za 1. mjesec), 5 (za 2. mjesec), 9 (za 3. mjesec) i 13 (za 4. mjesec).

Uvidom u knjiženja koja je izvršio porezni obveznik u glavnoj knjizi na kontu 2300 – obveze za neto plaće i u izvode žiro računa utvrđeno je da porezni obveznik nije proknjižio isplate plaća radnicima a niti je izvršio isplate neto plaća radnicima putem žiro računa.

Porezni obveznik do dana sastavljanja zapisnika Poreznoj upravi nije podnio obračune neisplaćenih plaća (obrasce JOPPD) za mjesečna obračunska razdoblja od 01.06.2017. do 31.12.2017.

Porezni obveznik u tijeku poreznog nadzora nije dostavio sklopljene ugovore o radu s radnicima a niti potvrde o privremenoj sprječenošći za rad zbog bolesti (potvrde o bolovanju).

Uvidom u pojedinačne obračune plaća za određeni mjesec 2017. za određenog radnika tj. "Obračunska lista 1" do "Obračunska lista 46", odnosno u Obračunske liste 31, 35, 39, 43 utvrđeno je da je porezni obveznik plaće za 9-12 mjesec 2017. godine za Franju Dolencu obračunao na mjesečnu bruto plaću u iznosu 6.803,34 kn.

Osnovom neisplaćene plaće zaposleniku društva Dolenc Franji koji je ujedno i direktor društva, poreznom obvezniku u tijeku poreznog nadzora je za razdoblje od 01.06.2017. do 31.12.2017. izvršen obračun propisanih doprinosa i poreza na dohodak od nesamostalnog rada na bruto plaću u iznosu od 6.803,34 kn budući da porezni obveznik nije dostavio ugovore o radu niti potvrde o bolovanju i jer je u dostavljenim mjesečnim obračunima plaća za Dolenc Franju obračunao doprinose i porez na bruto plaću u iznosu od 6.803,34 kn.

**za obračunsko razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018.**

U tijeku poreznog nadzora izvršen je uvid u obrasce JOPPD za obračunska razdoblja od 01.01.2018. do 31.12.2018. dostavljene u poraznu upravu u tijeku poreznog nadzora dana 12.03.2020. i u pojedinačne lista 46" te je utvrđeno da su obračunati iznosi neto plaća, obveznih doprinosa i poreza na dohodak po pojedinom radniku jednaki za sva mjesečna obračunska razdoblja.

Metodom uzorka, uvidom u obrazac JOPPD za 4. mjesec i Obračunsku listu 14, utvrđeno je da je plaća za 4. mjesec 2018. godine za Franju Dolencu (direktora) obračunata na bruto plaću u iznosu 6.803,34 kn.

Uvidom u Obračunske liste 2, 6, 10, 14, 18, 22, 26, 30, 34, 38, 42 i 46 utvrđeno je da su za Dolencu Franju obračunate mjesečne plaće za 1-12 mjesec 2018. godine na bruto plaću u iznosu od po 6.803,34 kn.

Uvidom u knjiženja koja je izvršio porezni obveznik u glavnoj knjizi na kontu 2300 – obveze za neto plaće i u izvode žiro računa utvrđeno je da porezni obveznik nije proknjižio isplate plaća radnicima a niti je izvršio isplate neto plaća radnicima putem žiro računa.

Porezni obveznik u tijeku poreznog nadzora nije dostavio sklopljene ugovore o radu s radnicima a niti potvrde o privremenoj spriječenosti za rad zbog bolesti (potvrde o bolovanju)

Osnovom neisplaćene plaće zaposleniku društva Dolenc Franji koji je ujedno i direktor društva, poreznom obvezniku izvršen je obračun propisanih doprinosa i poreza na dohodak od nesamostalnog rada na bruto plaću u iznosu od 6.803,34 kn budući da porezni obveznik nije dostavio ugovore o radu i jer je u dostavljenim mjesečnim obračunima plaća (obračunskim listama) za Dolencu Franju za razdoblje 1-12 mjesec obračunao doprinosa i porez na bruto plaću u iznosu od 6.803,34 kn.

**za obračunsko razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019.**

U tijeku poreznog nadzora izvršen je uvid u obrazac JOPPD za obračunsko razdoblje od 01.01.2019. do 31.01.2019. dostavljen u poraznu upravu u tijeku poreznog nadzora dana 12.03.2020. i u pojedinačne obračune plaća za mjesec siječanj 2019. za određenog radnika tj. "Obračunska lista 1" do „Obračunska lista 4“.

Uvidom u obrazac JOPPD za 1. mjesec 2019. i Obračunsku listu 2 utvrđeno je da je plaća za 1. mjesec 2019. godine za Franju Dolencu (direktora) obračunata na bruto plaću u iznosu 6.803,34 kn.

Uvidom u knjiženja koja je izvršio porezni obveznik u glavnoj knjizi na kontu 2300 – obveze za neto plaće i u izvode žiro računa utvrđeno je da porezni obveznik nije proknjižio isplate plaća radnicima a niti je izvršio isplate neto plaća radnicima putem žiro računa.

Porezni obveznik u tijeku poreznog nadzora nije dostavio sklopljene ugovore o radu s radnicima a niti potvrde o privremenoj spriječenosti za rad zbog bolesti (potvrde o bolovanju)

Osnovom neisplaćene plaće zaposleniku društva Dolenc Franji koji je ujedno i direktor društva, poreznom obvezniku izvršen je obračun propisanih doprinosa i poreza na dohodak od nesamostalnog rada na bruto plaću u iznosu od 6.803,34 kn budući da porezni obveznik nije dostavio ugovore o radu i jer je u dostavljenom mjesečnom obračunu plaća za Dolencu Franju za 1. mjesec obračunao doprinosa i porez na bruto plaću u iznosu od 6.803,34 kn.

Čl 21. st. 2. Zakona o doprinosima ("Narodne novine" broj 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14 i 115/16) propisuje da mjesečna osnovica utvrđena prema stavku 1. istoga članka ne može iznositi manje od najvišeg iznosa što ga je poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca dužna isplatiti osiguraniku prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu odnosno prema drugom aktu koji uređuje obveze poslodavca prema radniku, i ne može za rad u punom radnom vremenu biti niža od najniže mjesečne osnovice, odnosno za rad u punom radnom vremenu osiguraniku koji je istodobno kod poslodavca član uprave trgovačkog društva ili izvršni direktor trgovačkog društva ili upravitelj zadruge ne može biti niža od umnoška iznosa prosječne plaće i koeficijenta 0,65.

Čl. 21. st. 2. Zakona o doprinosima ("Narodne novine" broj 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14, 143/14, 115/16 i 106/18) propisuje da mjesečna osnovica utvrđena prema stavku 1. istoga članka ne može iznositi manje od najvišeg iznosa što ga je poslodavac ili druga osoba umjesto poslodavca dužna isplatiti osiguraniku prema ugovoru o radu, pravilniku o radu, kolektivnom ugovoru ili posebnom propisu odnosno prema drugom aktu koji uređuje obveze poslodavca prema radniku, i ne može za rad u punom radnom vremenu biti niža od najniže mjesečne osnovice, odnosno za rad u punom radnom vremenu osiguraniku koji je istodobno kod poslodavca član uprave trgovačkog društva ili izvršni direktor trgovačkog društva ili likvidator ili upravitelj zadruge ne može biti niža od umnoška iznosa prosječne plaće i koeficijenta 0,65.

Sukladno čl. 21. st. 2. Zakona o doprinosima mjesečna osnovica za rad u punom radnom vremenu osiguranika koji je istodobno kod poslodavca član uprave trgovačkog društva ili izvršni direktor trgovačkog društva ne može biti niža od umnoška iznosa prosječne plaće i koeficijenta 0,65, što je u 2017. godini iznosilo 5.030,35 kn, u 2018. godini iznosilo 5.213,00 kn i u 2019. godini iznosilo 5.491,20 kn.

Kao što je i prethodno navedeno, za zaposlenike Franju Doleneca koji je ujedno i direktor društva je u nadziranom razdoblju obračun propisanih doprinosa i poreza na dohodak od nesamostalnog rada izvršen na bruto plaću u iznosima koje je porezni obveznik obračunao u dostavljenim mjesečnim obračunima plaća za Dolenec Franju budući da porezni obveznik nije dostavio ugovor o radu niti izvješća o bolovanju i dr. dokumentaciju.

d) Navodi u prigovoru u vezi obračunatog poreza na dodanu vrijednost i razlozi naprivanja;

Porezni obveznik je u prigovoru naveo da je:

- u točki III. nalaza prvostupanjsko tijelo utvrđivalo činjenice vezano za porez na dodanu vrijednost u razdoblju od 1. siječnja 2017. do 31. prosinca 2017. Pritom je naveo da su poreznom obvezniku nadzorom uvećani prihodi iskazani u prijavi poreza na dobit za 2017. godinu. Porezni obveznik je osporio i dalje osporava uvećanje prihoda u prijavi poreza na dobit za 2017. godinu. Nastavno na takvo neosnovano utvrđenje uvećanja osnovice naslovno tijelo je bez osnove u zakonu i bez citiranja relevantne zakonske odredbe poreznom obvezniku povećalo iskazanu obvezu poreza na dodanu vrijednost za čak 87.662,53 kn te je sljedom navedenog, naslovno tijelo pogrešno izvršilo korekciju osnovice poreza na dodanu vrijednost za 2017. godinu.
- u točki IV. nalaza prvostupanjsko tijelo utvrđivalo činjenice vezano za porez na dodanu vrijednost u razdoblju od 1. siječnja 2018. do 31. prosinca 2018. Pritom je naveo da su poreznom obvezniku nadzorom uvećani prihodi iskazani u prijavi poreza na dobit za 2018. godinu. Porezni obveznik je osporio i dalje osporava uvećanje prihoda u prijavi poreza na dobit za 2018. godinu. Nastavno na takvo neosnovano utvrđenje uvećanja osnovice naslovno tijelo je bez osnove u zakonu i bez citiranja relevantne zakonske odredbe poreznom obvezniku povećalo iskazanu obvezu poreza na dodanu vrijednost za čak 97.191,30 kn te je sljedom navedenog, naslovno tijelo pogrešno izvršilo korekciju osnovice poreza na dodanu vrijednost za 2018. godinu.

Sukladno članku 40. stavku 1. točkama j) i k) Zakona o porezu na dodanu vrijednost poreza na dodanu vrijednost oslobođena je isporuka građevina ili njihovih dijelova i zemljišta na kojem se one nalaze, osim isporuka prije prvog nastanjenja odnosno korištenja ili isporuka kod kojih od datuma prvog nastanjenja odnosno korištenja do datuma sjedeće isporuke nije proteklo više od dvije godine te isporuka zemljišta, osim građevinskog zemljišta.

U postupku nadzora, uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave – prijave poreza na dodanu vrijednost utvrđeno je da porezni obveznik nije podnio prijave poreza na dodanu vrijednost (obrazac PDV) za razdoblje od lipnja do prosinca 2017.

U postupku nadzora, uvidom u Informacijski sustav Porezne uprave – prijave poreza na dodanu vrijednost utvrđeno je da porezni obveznik nije podnio prijave poreza na dodanu vrijednost (obrazac PDV) za razdoblje od siječnja do prosinca 2018.

Prema odredbama čl. 173. st. 9. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 79/13, 85/13 – ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15, 1/17, 41/17, 128/17) ako porezni obveznik u propisanom roku ne podnese prijavu PDV-a ili nema propisanu dokumentaciju i porezne evidencije, Porezna uprava može procijeniti obvezu PDV-a na temelju obavijenog nadzora, usporedbom s poreznim obveznikom koji obavlja sličnu djelatnost ili na temelju drugih podataka o poslovanju poreznog obveznika.

Porezni obveznik je s danom 20.12.2017. osnovom prodaje Stana „3“ – na prvom katu i potkrovlju stambene zgrade u Klimno 30C površine od 85,31 m<sup>2</sup> na rednom br. 39. Knjige izdanih (izlaznih) računa s opisom računa 42 izdanog kupcu Primožu Rapniku proknjižio ukupan iznos računa od 678.953,07 kn, osnovicu po stopi od 25 % u iznosu od 543.162,46 kn i iznos PDV-a po stopi od 25 % u iznosu od 135.790,61 kn.

Poreznom obvezniku su nadzorom procjenom uvećani prihodi iskazani u Prijavi poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. dostavljenoj u tijeku nadzora dana 12.03.2020. u iznosu od 350.650,11 kn (893.812,57 - 543.162,46), budući da je porezni obveznik u glavnoj knjizi na kontu 7500 s danom 20.12.2017. proknjižio samo dio prihoda od prodaje navedenog stana „3“ u iznosu od 543.162,46 kn (detaljno prethodno opisano i u točki I.1.1. obrazloženja ovog poreznog rješenja).

Poreznom obvezniku je nadzorom procjenom uvećana osnovica poreza na dodanu vrijednost iskazana u Knjizi izdanih (izlaznih) računa za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. dostavljenoj u tijeku nadzora dana 12.03.2020. u iznosu od 350.650,11 kn (893.812,57 - 543.162,46), budući da je porezni obveznik u Knjizi izdanih (izlaznih) računa s danom 20.12.2017. proknjižio samo dio osnovice poreza na dodanu vrijednost od prodaje navedenog stana „3“ u iznosu od 543.162,46 kn.

Sukladno navedenom, poreznom obvezniku je u nadzoru procjenom povećana iskazana obveza poreza na dodanu vrijednost osnovom u Knjizi izdanih (izlaznih) računa proknjižene manje osnovice poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 350.650,11 kn (893.812,57 - 543.162,46) po stopi od 25 % u iznosu od 87.662,53 kn sukladno čl. 173. st. 9. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

Porezni obveznik je s danom 01.08.2018. osnovom prodaje stana „2“ – u prizemlju stambene zgrade u Klimno 30C površine od 58,54 m<sup>2</sup> na rednom br. 19. Knjige izdanih (izlaznih) računa s opisom računa 39 izdanog kupcu Muniri Abdić proknjižio ukupan iznos računa od 280.714,82 kn, osnovicu po stopi od 25 % u iznosu od 224.571,86 kn i iznos PDV-a po stopi od 25 % u iznosu od 56.142,96 kn.

Poreznom obvezniku su nadzorom procjenom uvećani prihodi iskazani u Prijavi poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. dostavljenoj u tijeku nadzora dana 12.03.2020. u iznosu od 388.765,18 kn (613.337,04 - 224.571,86), budući da je porezni obveznik u glavnoj knjizi na kontu 7500 s danom 01.08.2018. proknjižio dio prihoda od prodaje navedenog stana „2“ u iznosu od 224.571,86 kn (detaljno prethodno opisano i u točki I.1.2. obrazloženja ovog poreznog rješenja).

Poreznom obvezniku je nadzorom procjenom uvećana osnovica poreza na dodanu vrijednost iskazana u Knjizi izdanih (izlaznih) računa za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. dostavljenoj u tijeku nadzora dana 12.03.2020. u iznosu od 388.765,18 kn (613.337,04 - 224.571,86), budući da je porezni obveznik u Knjizi izdanih (izlaznih) računa s danom 01.08.2018. proknjižio samo dio osnovice poreza na dodanu vrijednost od prodaje navedenog stana „2“ u iznosu od 224.571,86 kn.

Sukladno navedenom, poreznom obvezniku je u nadzoru procjenom povećana iskazana obveza poreza na dodanu vrijednost osnovom u Knjizi izdanih (izlaznih) računa proknjižene manje osnovice poreza na dodanu vrijednost u iznosu od 388.765,18 kn (613.337,04 - 224.571,86) po stopi od 25 % u iznosu od 97.191,30 kn sukladno čl. 173. st. 9. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost.

Porezni obveznik ni po prigovoru nije osporio i dokazao da je procjenom pogrešno utvrđeno povećanje prihoda u prijavama poreza na dobit za 2017. i 2018. koje je porezni obveznik dostavio u tijeku nadzora 12.03.2020.

e) Navodi u prigovoru u vezi osporavanja preporeza za gorivo i razlozi nepriznavanja:

Porezni obveznik je u prigovoru naveo da je naslovno tijelo:

- pogrešno primjenilo zakon time što je osporio poreznom obvezniku pravo na odbitak preporeza za gorivo s obrazloženjem da porezni obveznik nije dostavio evidenciju o korištenju vozila kojima je utrošio gorivo. Ukoliko naslovno tijelo smatra da porezni obveznik nije dostavio neki dio poslovne

dokumentacije potreban za dokazivanje pravilnosti prijave poreza na dodanu vrijednost tada je bilo dužno pozvati poreznog obveznika na dostavu konkretne dokumentacije. Porezni obveznik u prigovoru navodi da je slijedom navedenog, naslovno tijelo pogrešno izvršilo korekciju osnovice poreza na dodanu vrijednost za 2017. godinu.

- pogrešno primjenilo zakon time što je osporilo poreznom obvezniku pravo na odbitak predporeza za gorivo s obrazloženjem da porezni obveznik nije dostavio evidenciju o korištenju vozila kojima je utrošio gorivo. Ukoliko naslovno tijelo smatra da porezni obveznik nije dostavio neki dio poslovne dokumentacije potreban za dokazivanje pravilnosti prijave poreza na dodanu vrijednost tada je bilo dužno pozvati poreznog obveznika na dostavu konkretne dokumentacije. Porezni obveznik u prigovoru navodi da je slijedom navedenog, naslovno tijelo pogrešno izvršilo korekciju osnovice poreza na dodanu vrijednost za 2018. godinu.
- pogrešno primjenilo zakon time što je osporilo poreznom obvezniku pravo na odbitak predporeza za gorivo s obrazloženjem da porezni obveznik nije dostavio evidenciju o korištenju vozila kojima je utrošio gorivo. Ukoliko naslovno tijelo smatra da porezni obveznik nije dostavio neki dio poslovne dokumentacije potreban za dokazivanje pravilnosti prijave poreza na dodanu vrijednost tada je bilo dužno pozvati poreznog obveznika na dostavu konkretne dokumentacije. Porezni obveznik u prigovoru navodi da je slijedom navedenog, naslovno tijelo pogrešno izvršilo korekciju osnovice poreza na dodanu vrijednost za 2019. godinu.

#### 2017.

Uvidom u Popis dugotrajne imovine 31.12.2017. – Dugotrajna imovina utvrđeno je da porezni obveznik ima 2 vozila i to teretno vozilo VW transporter furgon pod inv. brojem 3 s datumom nabave 31.01.2012. (UFA 37) i Audi A6 pod inv. brojem 5 s datumom nabave 20.05.2014. (URA 353). Osnovom upotrebe navedenih vozila ne utvrđuje se plaća.

Porezni obveznik u tijeku nadzora nije dostavio poslovnu dokumentaciju osnovom koje je nabavio navedenu imovinu (vozila) niti je dostavio evidenciju o korištenju vozila kojima je utrošio gorivo, te se ne može utvrditi da li je gorivo korišteno teretnim ili osobnim vozilima.

Budući da za navedena vozila koja porezni obveznik ima evidentirana kao sredstva dugotrajne imovine porezni obveznik nije dostavio poslovnu dokumentaciju osnovom koje je nabavio navedenu imovinu niti je dostavio evidenciju o korištenju vozila kojima je utrošio gorivo, u postupku nadzora utvrđeno je da za iskazani pretporez nisu ispunjeni uvjeti za odbitak propisani odredbama čl. 61. st. 1. ta) Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, Rješenja USRH 99/13 i 153/13, 148/13 i 143/14 i 115/16), a vezano uz čl. 136. st. 3. i st. 6. Pravilnika o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 79/13, 85/13 – ispravak, 160/13, 35/14, 157/14, 130/15 i 1/17).

Stoga je poreznom obvezniku osporeno pravo na odbitak pretporeza za gorivo utrošeno vozilima koje ima evidentirana u dugotrajnoj imovini društva, u iznosu od 1.211,78 kn utvrđenog po stopi od 25% na poreznu osnovicu od 4.847,14 kn za razdoblje oporezivanja od 01.01.2017. do 31.12.2017.

#### 2018. i 1. mjesec 2019. godine

Uvidom u Popis dugotrajne imovine 31.12.2018. – Dugotrajna imovina utvrđeno je da porezni obveznik ima 2 vozila i to teretno vozilo VW transporter furgon pod inv. brojem 3 s datumom nabave 31.01.2012. (UFA 37) i Audi A6 pod inv. brojem 5 s datumom nabave 20.05.2014. (URA 353). Osnovom upotrebe navedenih vozila ne utvrđuje se plaća.

Porezni obveznik u tijeku nadzora nije dostavio poslovnu dokumentaciju osnovom koje je nabavio navedenu imovinu (vozila) niti je dostavio evidenciju o korištenju vozila kojima je utrošio gorivo, te se ne može utvrditi da li je gorivo korišteno teretnim ili osobnim vozilima.

Budući da za navedena vozila koja porezni obveznik ima evidentirana kao sredstva dugotrajne imovine porezni obveznik nije dostavio poslovnu dokumentaciju osnovom koje je nabavio navedenu imovinu niti je dostavio evidenciju o korištenju vozila kojima je utrošio gorivo, ne može se utvrditi kojim vozilima je navedeno gorivo (da li osobnim ili teretnim) utrošeno te je u postupku nadzora utvrđeno da sukladno odredbama čl. 61. st. 2. Zakona o porezu na dodanu vrijednost ("Narodne novine" broj 73/13, Rješenja USRH 99/13 i 153/13, 148/13, 143/14, 115/16 i 106/18) porezni obveznik ne može odbiti 50% pretporeza

obračunanog za nabavu ili najam osobnih automobila i drugih sredstava za osobni prijevoz uključujući nabavu svih dobara i usluga u vezi s tim dobrima.

Stoga je poreznom obvezniku osporeno pravo na odbitak pretporeza za gorivo utrošeno vozilima koje ima evidentirana u dugotrajnoj imovini društva, u iznosu od 125,76 kn (251,51 x 50%) utvrđenog po stopi od 25% na poreznu osnovicu od 503,02 kn za razdoblje oporezivanja od 01.01.2018. do 31.12.2018.

Stoga je poreznom obvezniku osporeno pravo na odbitak pretporeza za gorivo utrošeno vozilima koje ima evidentirana u dugotrajnoj imovini društva, u iznosu od 130,44 kn (260,87 x 50%) utvrđenog po stopi od 25% na poreznu osnovicu od 521,74 kn za razdoblje oporezivanja od 01.01.2019. do 31.01.2019.

Neločan je navod poreznog obveznika u prigovoru da ukoliko naslovno tijelo smatra da porezni obveznik nije dostavio neki dio poslovne dokumentacije potreban za dokazivanje pravilnosti prijave poreza na dodanu vrijednost tada je bilo dužno pozvati poreznog obveznika na dostavu konkretne dokumentacije budući da je navedeno porezno tijelo učinilo i usmeno i pismeno (detajno opisano prethodno).

Naime, kako je već prethodno detaljno opisano, osim što u tijeku poreznog nadzora do sastavljanja zapisnika s danom 26.05.2020. porezni obveznik i opunomoćenik poreznog obveznika nisu dostavili svu navedenu traženu dokumentaciju koja je tražena usmeno prilikom uručjenja Obavijesti o poreznom nadzoru i pismeno putem zaključka za dostavu poslovnih knjiga, evidencija i ostale poslovne dokumentacije i putem Poziva za zaključni razgovor, niti su u tijeku poreznog nadzora u poreznom nadzoru sudjelovali u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznose činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponude dokaze a što su bili dužni prema čl. 69. Općeg poreznog zakona, odnosno bez sudjelovanja u provedbi poreznog nadzora u utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za oporezivanje na način da daju obavijesti, predočavaju evidencije, poslovne knjige, poslovnu dokumentaciju i druge isprave a što su bili dužni prema čl. 122. st. 1. Općeg poreznog zakona.

Porezni obveznik niti uz prigovor nije dostavio traženu dokumentaciju, odnosno dokumentaciju o vozilima, odnosno nije dokazao da li se pretporez osnovom ulaznih računa za gorivo može odbiti sukladno odredbama Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

f) Navodi u prigovoru u vezi sudjelovanja punomoćnika poreznog obveznika u poreznom nadzoru i razlozi nepriznavanja:

U prigovoru je navedeno:

- da je dana 26.05.2020. punomoćnik poreznog obveznika pristupio na sastanak radi obavljanja zaključnog razgovora o ishodu poreznog nadzora kojom prilikom nije dostavio nikakvu novu dokumentaciju niti je bio pozvan da dokumentaciju dostavi,
- da punomoćnik poreznog obveznika u vremenu od primitka poziva na zaključni razgovor do 26. svibnja 2020. u 8,00 sati kad je pristupio na zaključni razgovor zbog otežane komunikacije s poreznim obveznikom nije mogao ni dati odgovarajući odgovor na informaciju o visini novoutvrđenih obveza u poreznom nadzoru od 21. svibnja 2020., a ni prikupiti novu dokumentaciju. Rok kraći od pet dana koji uključuje i dva neradna dana u ovako opsežnom nadzoru ne može se smatrati primjerenim. U tom roku punomoćnik poreznog obveznika, koji nije sastavljao ni poslovnu dokumentaciju niti pak je sudjelovao u podnošenju poreznih prijava, ne može objektivno odgovoriti na sporna pitanja.

Dana 02.10.2019. je odvjetnik Krešimir Golubić pristupio u nadzor kao opunomoćenik poreznog obveznika prema dostavljenoj pisanoj Punomoć od 02.10.2019.

Članak 17. Općeg poreznog zakona propisuje da porezni obveznik može imati opunomoćenika (stavak 1.) te da je opunomoćenik osoba koja zastupa poreznog obveznika u okviru dobivene punomoći i u njegovo ime može poduzimati radnje u poreznom postupku.

Opunomoćeniku poreznog obveznika Golubić Krešimiru je, dana 02.10.2019. prilikom dostave pisane punomoći, upoznat sa dosadašnjim tijekom poreznog nadzora i svim radnjama poduzetim u tijeku poreznog nadzora do tada, te je on izjavio da će dostaviti tražene poslovne knjige i dokumentaciju poreznog obveznika za nadzirano razdoblje.

Budući da je od poreznog obveznika i usmeno prilikom uručjenja Obavijesti o poreznom nadzoru i pismeno putem zaključka tražena poslovna dokumentacija a opunomoćenik je i od strane ovlaštenih službenika prilikom donošenja punomoći upoznat sa tijekom poreznog nadzora i svim radnjama poduzetim u tijeku poreznog nadzora do tada, a opunomoćenik je sukladno čl. 17. Općeg poreznog zakona osoba koja zastupa poreznog obveznika i u njegovo ime poduzima radnje u poreznom postupku, od opunomoćenika nije posebno zaključkom ili drugim pismenim radnjama traženo da dostavi poslovne knjige i dokumentaciju budući da je ista već tražena od poreznog obveznika.

Nakon dostave punomoći, s opunomoćenikom poreznog obveznika Golubić Krešimirom je u tijeku nadzora bilo otežano komunicirati budući da se u većini slučajeva nije javljao na telefonske pozive niti zvao povratno i budući da se nije javljao niti po traženim pozivima putem e-maila.

Putem e-maila i telefonski je u tijeku nadzora s opunomoćenikom poreznog obveznika u više navrata pokušano stupiti u kontakt u vezi dostavljanja poslovnih knjiga i dokumentacija poreznog obveznika odnosno davanja obavijesti, predočavanja evidencija, poslovnih knjiga, poslovne dokumentacije i drugih isprava, da sudjeluje u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze što je bio dužan u smislu odredbi članaka 69., 79. i 122. Općeg poreznog zakona, te je dobiveno samo objašnjenje da će poslovnu dokumentaciju poreznog obveznika proknjižiti knjigovodstveni servis SUMER d.o.o. i da je u tijeku prikupljanje i knjiženje dokumentacije a nakon toga dana 11.02.2020. je opunomoćenik poreznog obveznika u telefonskom razgovoru kad je nazvan zbog dostave dokumentacije samo kratko rekao da ne može stupiti u kontakt s poreznim obveznikom već tri (3) tjedna te da će dostaviti raskid punomoći ali što do sastavljanja zapisnika nije učinio.

Dana 12.03.2020. je opunomoćenik poreznog obveznika, Krešimir Golubić dostavio 3 registratora poslovne dokumentacije (dio tražene dokumentacije) u prostorije Porezne uprave, a knjigovodstveni servis SUMER d.o.o. je dana 24.03.2020. i 14.03.2020. putem e-maila prosljedilo poslovne knjige i obračunske liste za obračun plaća.

Dakle, opunomoćenika poreznog obveznika je u tijeku nadzora telefonski i putem e-maila pokušano višim puta kontaktirati u vezi dostavljanja poslovnih knjiga i dokumentacije poreznog obveznika odnosno davanja obavijesti, predočavanja evidencija, poslovnih knjiga, poslovne dokumentacije i drugih isprava, da sudjeluje u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze što je porezni obveznik bio dužan u smislu odredbi članaka 69., 79. i 122. Općeg poreznog zakona, na što opunomoćenik osim davanja informacije da će poslovnu dokumentaciju društva FIDOL d.o.o. proknjižiti knjigovodstveni servis SUMER d.o.o. i dostavljanja 3 registratora poslovne dokumentacije poreznog obveznika (dio tražene dokumentacije) dana 12.03.2020. nije dao nikakve druge podatke niti pojašnjenja odnosno nije davao obavijesti, nije predočavao evidencije i druge isprave, nije sudjelovao u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze.

Također se u nadzoru, nakon dostavljanja dijela poslovnih knjiga i dokumentacije dana 12.03.2020., opunomoćenika poreznog obveznika pokušalo telefonski kontaktirati zbog davanja obavijesti, predočavanja evidencija i drugih isprava koja nisu dostavljene odnosno sudjelovanja u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponudi dokaze, a opunomoćenik poreznog obveznika se u pravilu nije javljao na telefonske pozive.

Opunomoćenik poreznog obveznika se nije javljao na učestale telefonske pozive niti nakon dostavljanja 3 registratora poslovne dokumentacije poreznog obveznika (dio tražene dokumentacije) tj. nakon dana 12.03.2020. te nije bilo moguće stupiti s njim u kontakt niti putem e-mail-a.

Budući da se opunomoćenik niti nakon 12.03.2020. nije javljao na telefonske pozive za davanje obavijesti i dostavu dokumentacije i budući da je u tijeku nadzora nastupilo otežano poslovanje izazvano pandemijom COVID 19, opunomoćeniku poreznog obveznika su dana 11.05.2020. i 21.05.2020. poslana 2 e-maila da nazove na službene telefone u vezi obavljanja završnog razgovora i uručivanja zapisnika, a što opunomoćenik nije učinio, odnosno nije se javio.

Tako se niti dana 22.05.2020. opunomoćenik poreznog obveznika nije javljao na telefonski poziv te su mu inspektori na adresi odvjetničkog ureda osobno pokušali uručiti Poziv za zaključni razgovor, KLASA: UP/I-471-02/19-01/124, URBROJ: 513-07-20/20-28 od 21.05.2020. i Informaciju o visini novoutvrđenih obveza u poreznom nadzoru, KLASA: UP/I-471-02/19-01/124, URBROJ: 513-07-20/20-27 od 21.05.2020., prilikom čega su ga zatekli u uredu i uručili mu navedene akte. Dakle opunomoćenik poreznog obveznika je dana 22.05.2020. radio ali se nije javljao na telefonske pozive nadzornog tijela niti se nije javljao po pozivima putem e-maila.

U Pozivu za zaključni razgovor, KLASA: UP/I-471-02/19-01/124, URBROJ: 513-07-20/20-28 od 19.09.2022. među ostalim piše:

„Temeljem čl. 125. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20) kao opunomoćenika poreznog obveznika FIDOL d.o.o., Donja Dubrava, Krbulja 3, OIB:21964427452, pozivamo Vas na sastanak radi obavljanja zaključnog razgovora o ishodu poreznog nadzora koji je obavijen kod navedenog poreznog obveznika temeljem Obavijesti o poreznom nadzoru, KLASA: 471-02/19-01/165, URBROJ: 513-07-20-19-1 od 07.05.2019.

Sastanak će se održati dana 26.05.2020. u 8:30 sati u službenim prostorijama Porezne uprave Područnog ureda Čakovec u Čakovcu, Otokara Keršovanija 7, I. kat, soba broj 113.

Na sastanku će se raspraviti sporne činjenice, pravne ocjene, zaključci i njihov učinak na utvrđivanje porezne obveze vezano za porezni nadzor u predmetu nadzora poreza na dodanu vrijednost za razdoblje od 01.01.2017. do 31.01.2019., poreza na dobit za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2018. i poreza na dohodak, doprinosa za obvezno mirovinsko osiguranje, doprinosa za obvezno zdravstveno osiguranje, doprinosa za zapošljavanje, doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje i doprinosa za zdravstveno osiguranje za prava u slučaju ozljede na radu i profesionalne bolesti za razdoblje od 01.06.2017. do 31.01.2019.

Ako raspoložete dodatnom dokumentacijom vezanom uz predmetni porezni nadzor koju niste dostavili u postupku nadzora, a koja prema Vašoj ocjeni može utjecati na visinu utvrđene porezne obveze molimo da istu dostavite najkasnije do 25.05.2020. godine.”

Dakle, netočan je navod u prigovoru da punomoćnik poreznog obveznika nije bio pozvan da dostavi „novu dokumentaciju“ budući da u pozivu za zaključni razgovor piše da se moli ako raspolože dodatnom dokumentacijom vezanom uz predmetni porezni nadzor koju nije dostavio u postupku nadzora, a koja prema njegovoj ocjeni može utjecati na visinu utvrđene porezne obveze da istu dostavi najkasnije do 25.05.2020.

Potrebno je napomenuti da se ne radi o novoj dokumentaciji nego o dodatnoj dokumentaciji vezanoj uz predmetni porezni nadzor koju nije dostavio u postupku poreznog nadzora a što je od poreznog obveznika traženo da dostavi i usmeno i pismeno a o čemu je i opunomoćenik upoznat prilikom donošenja punomoći dana 02.10.2019.

Budući da je od poreznog obveznika i usmeno prilikom uručivanja Obavijesti o poreznom nadzoru i pismeno putem zaključka tražena poslovna dokumentacija a opunomoćenik je i od strane ovlaštenih službenika prilikom donošenja punomoći upoznat se tijekom poreznog nadzora i svim radnjama poduzetim u tijeku poreznog nadzora do tada, a opunomoćenik je sukladno čl. 17. Općeg poreznog zakona osoba koja zastupa poreznog obveznika i u njegovo ime poduzima radnje u poreznom postupku, od opunomoćenika nije posebno zaključkom ili drugim pismenim radnjama traženo da dostavi poslovne knjige i dokumentaciju budući da je ista već tražena od poreznog obveznika.

Razlog nepriznavanja navoda u prigovoru da punomoćnik poreznog obveznika u vremenu od primitka poziva na zaključni razgovor do 26. svibnja 2020. u 8,00 sati kad je pristupio na zaključni razgovor zbog otežane komunikacije s poreznim obveznikom nije mogao ni dati odgovarajući odgovor na informaciju o visini novoutvrđenih obveza u poreznom nadzoru od 21. svibnja 2020., a ni prikupiti novu dokumentaciju budući da se rok kraći od pet dana koji uključuje i dva neradna dana u ovako opsežnom nadzoru ne može smatrati primjerenim, objašnjen je u nastavku.

Kako je i prethodno navedeno, porezni obveznik je imao rok za dostavu poslovnih knjiga, evidencija i poslovne dokumentacije od početka nadzora tj. od dana uručenja obavijesti o poreznom nadzoru dana 17.05.2019. kada je to od njega usmeno traženo, nadalje je ista tražena od poreznog obveznika pismeno zaključkom od 25.07.2019. koji mu je uručen s danom 13.08.2019. sukladno čl. 59. Općeg poreznog zakona, a isto je traženo i od opunomoćenika poreznog obveznika s danom 02.10.2019.

g) Navedeni priloženi dokazi u prilogu i razlozi nepriznavanja.

U prigovoru su navedeni prilozi kako slijedi:

*„Dokazi kao u prilogu  
saslušanje Munira Abdić saslušanje  
Primoža Repnika saslušanje Manje  
Kramberger“*

Uz prigovor poreznog obveznika nisu priložena navedena saslušanja.

Odredbama čl. 88. Općeg poreznog zakona propisano da je u poreznom postupku nadzora za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez teret dokazivanja na poreznom obvezniku.

U danom prigovoru i priloženoj dokumentaciji uz prigovor (samo preslike ovjerenih 3 ugovora i preslike jednog aneksa ugovora) porezni obveznik nije iznio nove činjenice i dokaze kojima bi se promijenilo utvrđeno činjenično stanje, a za navedene činjenice u prigovoru nije dostavio dokaze.

Razlozi zbog čega se ne prihvaćaju navodi poreznog obveznika da kupoprodajne cijene stanova u zgradi na adresi Klimno 30C nisu podesne za usporedbu detaljno su opisani u točki II. obrazloženja ovog poreznog rješenja.

## A. UTVRĐENO ČINJENIČNO STANJE U PONOVNOM POSTUPKU O PROCJENI OSNOVICE POREZA NA DOBIT ZA 2018. G. I POREZA NA DODANU VRIJEDNOST ZA 2018. G.

Kako je i prethodno navedeno, porezni nadzor obavljen je u razdoblju od 07.05.2019. do 26.05.2020., s prekidima u radu, o čemu je sastavljen Zapisnik, KLASA: UP/I-471-02/19-01/124, URBROJ: 513-07-20/20-30 dana 26.05.2020. u kojem su utvrđene nepravilnosti i procjenom utvrđene osnovice poreza na dobit i poreza na dodanu vrijednost za 2017. godinu i 2018. godinu te obračunate obveze poreza na dohodak i obveznih doprinosa za neisplaćene plaće radnicima u razdoblju od 01.06.2017. do 31.12.2017., od 01.01.2018. do 31.12.2018. i od 01.01.2019. do 31.01.2019.

Zapisnik je dana 26.05.2020. uručen opunomoćeniku poreznog obveznika, odvjetniku Golubić Krešimiru iz Odvjetničko društvo Golubić i Šikić J.T.D, Čakovec, Ruđera Boškovića 33, OIB: 32831589774. Prema danoj mogućnosti, a u skladu s čl. 126. st. 4. Općeg poreznog zakona, opunomoćenik poreznog obveznika je podnio prigovor na zapisnik dana 01.06.2020.

Na temelju nepravilnosti utvrđenih u zapisniku izdano je Porezno rješenje, KLASA: UP/I-471-02/19-01/124, URBROJ: 513-07-20/20-34 s danom 28.07.2020. u kojem je obrazloženo nepriznavanje navoda poreznog obveznika u prigovoru. Na navedeno Porezno rješenje je porezni obveznik putem opunomoćenika podnio žalbu koja je proslijeđena Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak.

Rješenjem, KLASA: UP/I-471-02/20-01/341, URBROJ: 513-04-22-2 od 22.02.2022. izdanim od strane Ministarstva financija, Samostalne službe za drugostupanjski upravni postupak, poništeno je Porezno rješenje Ministarstva financija, Porezne uprave, Područnog ureda Čakovec, KLASA: UP/I-471-02/19-01/124, URBROJ: 513-07-20/20-34 od 28.07.2020. i predmet je vraćen na ponovni postupak, sukladno odredbama čl. 117. st. 2. Zakona o općem upravnom postupku u vezi s člankom 4. Općeg poreznog zakona a kako je navedeno da:

„cijeneći žalbene navode žalitelja ovo tijelo ne nalazi potpuno utvrđenim činjenično stanje temeljem kojega je prvostupanjsko tijelo žalitelju procjenom povećalo osnovicu poreza na dobit za 2018. g u iznosu od 388.765,18 kn te za 2018. utvrdilo obvezu poreza na dodanu vrijednost za u iznosu od 97.191,30 kn, tim više što žalitelj dovodi u sumnju usporedne podatke na koje se poziva prvostupanjsko tijelo te ističe konkretne razloge zbog kojih smatra da isti nisu podesni za usporedbu, odnosno da je Muniir Abdić prodan stan u fazi nedovršeno, roh-bau. Naime, prvostupanjsko tijelo nije navelo činjenice i razloge odnosno valjano obrazložilo zbog čega se Ugovor o kupoprodaji nekretnina sa kupcem Munirom Abdić, kojeg je žalitelj, a što i potvrđuje samo porezno tijelo u svom rješenju, dostavio nakon sačinjavanja zapisnika, dakle u tijeku prvostupanjskog postupka, ne uvažava i time žalitelju procjenom povećavaju prihodi te se utvrđuje obveza poreza na dodanu vrijednost za 2018. g. Nadalje iz spisa predmeta nije razvidno da li je nadležna Ispostava Porezne uprave, u predmetu utvrđivanja poreza na promet nekretnina, kao realnu tržišnu vrijednost predmetnog stana prihvatila iznos naveden u kupoprodajnom ugovoru. Slijedom iznijetog, ovo tijelo za sada nalazi da je činjenično stanje nepotpuno utvrđeno, a što može imati za posljedicu i nepravilnu primjenu materijalnog prava.

Slijedom navedenog, pobijano rješenje se poništava i predmet vraća na ponovni postupak. U ponovljenom će postupku, u smislu naprijed navedenih primjedbi, prvostupanjsko tijelo ponovno utvrditi činjenično stanje, o čemu će sastaviti zapisnik na kojeg će žalitelj imati pravo prigovora, te će, zavisno od utvrđenog donijeti novo, valjano obrazloženo i na zakonu osnovano rješenje.“

Opunomoćenik poreznog obveznika je tijekom ponovnog postupka telefonski dana 13.04.2022. pozvani u službene prostorije da se uključi u ponovni postupak odnosno da sudjeluje u poreznom nadzoru u ponovnom postupku u smislu odredbi:

- čl. 69. Općeg poreznog zakona kojim je propisano da je porezni obveznik dužan sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja na način da potpuno i istinito iznosi činjenice bitne za oporezivanje te da za svoje tvrdnje ponude dokaze, odnosno

- čl. 122. st. 1. Općeg poreznog zakona kojim je propisano da je porezni obveznik dužan sudjelovati u utvrđivanju činjeničnog stanja bitnog za oporezivanje na način da daje obavijesti, predočava evidencije, poslovne knjige, poslovnu dokumentaciju i druge isprave ili imenuje osobu koja će to raditi u njegovo ime, o čemu je dužan obavijestiti porezno tijelo najkasnije do datuma početka poreznog nadzora utvrđenog u obavijesti iz članka 120. ovoga Zakona.

Opunomoćenik poreznog obveznika je dana 13.04.2022. u telefonskom pozivu da sudjeluje u ponovnom postupku, rekao da je zauzet te da može doći u službene prostorije dana 19.04.2022. u 8:00 sati.

Dana 19.04.2022. je opunomoćenik poreznog obveznika Golubić Krešimir došao u službene prostorije te su mu predočene informacije u vezi sljedećih činjenica:

- da je procjena utvrđena u zapisniku u smislu usporedbe cijena stanova u zgradi izvršena budući da je stambena zgrada na adresi Klimno 30C dobila uporabnu dozvolu što znači da su stanovi bili jednakog stupnja dovršenosti,
- da je u ponovnom postupku od Upravnog odjela za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE, Ispostava Krk, a koji je izdao uporabnu dozvolu, dobivena (i potvrđena) informacija da su prema dokumentaciji koju je porezni obveznik dostavio za dobivanje uporabne dozvole svi stanovi iz navedene stambene u Klimno 30C bili jednakog stupnja izgrađenosti (dovršenosti),
- da ovjere potpisa kupaca na kupoprodajnim ugovorima potvrđuju samo da su ugovore potpisale osobe čiji identitet potvrđuje javni bilježnik odnosno da ovjere potpisa kupaca ne potvrđuju istinitost podataka u kupoprodajnim ugovorima i
- da se na kupnju stanova ne obračunava i plaća porez na promet nekretnina budući da se na stanove plaća porez na dodanu vrijednost. Naime, porez na dodanu vrijednost na isporuku građevinskog zemljišta počeo se primjenjivati s danom 01.01.2015. godine, a zamijenio je dotadašnji porez na promet nekretnina (5%) kada je u pitanju promet građevinskog zemljišta.

Od opunomoćenika poreznog obveznika je dana 19.04.2022. u smislu predočenih činjenica također zatraženo da u ponovnom postupku za zgradu u Klimno 30C dostavi poslovnu dokumentaciju poreznog obveznika:

- Građevinsku dozvolu s glavnim projektom odnosno Glavni projekt,
- Ugovore o gradnji, Građevinske knjige, Građevinske dnevnik, Uporabnu dozvolu,
- izdane račune za izvršene građevinske radove (situacije) te dokumentaciju o utrošenom materijalu po gradilištima i dr.

Iz koje je vidljiv stupanj dovršenosti te položaj stanova ukoliko smatra da mu predočene činjenice nisu točne odnosno ukoliko smatra da prodajne cijene stanova u zgradi prema kupoprodajnim ugovorima nisu dobre za usporedbu kod procjene vrijednosti stanova.

Opunomoćenik poreznog obveznika se o navedenom očitovao da će u roku od 2 (dva) tjedna (od 19.04.2022.) pribaviti i dostaviti dokumentaciju iz koje se vidi stupanj dovršenosti zgrade odnosno stanova.

Opunomoćenik poreznog obveznika nije dostavio poslovnu dokumentaciju poreznog obveznika kojom bi dokazao da su stanovi u zgradi na adresi Klimno 30C različitog stupnja dovršenosti odnosno da nisu pogodni za usporedbu a kako je rekao da će dostaviti u roku od dva tjedna od dana 19.04.2022. odnosno do dana 03.05.2022.

Budući da opunomoćenik do dana 03.05.2022. nije dostavio dokumentaciju kako je rekao a niti se javio u tom roku, dana 04.05.2022., 05.05.2022. i 06.05.2022. telefonski je pokušano stupiti u kontakt s njim međutim se opunomoćenik nije javljao na telefonske pozive.

Tek trećeg dana (petak 06.05.2022.) je opunomoćenik nazvao povratno i rekao da mu za vikend dolazi stranka (porezni obveznik) pa se javlje u ponedjeljak 09.05.2022.

Nakon toga, opunomoćenik poreznog obveznika nije se više javljao, niti dolazio u službene prostorije Porezne uprave.

Dana 10.05.2022. od poreznog obveznika zaprimljen je dopis naslova „OPOZIV PUNOMOĆI“ kojeg je dana 09.05.2022. preporučenom poštom putem pošte poslao Dolenc Franjo, Kremenčići 17A, 51511 Hrvatska, u kojem je opozvao punomoć za zastupanje odvjetniku Krešimiru Golubiću.

Budući je porezni obveznik opozvao punomoć opunomoćeniku Golubić Krešimiru, poreznom obvezniku je putem pošte poslan Poziv, KLASA: UP/I-471-02/19-01/124, URBROJ: 513-07-20/22-40 od 11.05.2022. da se osobnim ili putem opunomoćenika javi dana 25.05.2022. godine u 9,00 sati u prostorije Porezne uprave, Područnog ureda Čakovac, na adresu D. Keršovanija 7 u Čakovcu. (zgrada FINA-e, I. kat) u predmetu ponovnog postupka.

Poziv je poslan na adresu sjedišta društva FIDOL d.o.o., Donja Dubrava, Krbulja 3, 40320 Donji Kraljevec i na adresu prebivališta direktora društva Franjo Dolenc, Kremenčići 17A, 51511 Malinska. Porezni obveznik nije podigao ni poziv upućen na adresu sjedišta društva ni poziv uručen na adresu prebivališta direktora, već su oba poziva uručena sukladno čl. 59. Općeg poreznog zakona.

Sukladno čl. 59. st. 6. Općeg poreznog zakona Poziv poslan na adresu sjedišta društva FIDOL d.o.o., Donja Dubrava, Krbulja 3, 40320 Donji Kraljevec, uručen je poreznom obvezniku dana 13.06.2022. a Poziv poslan na adresu prebivališta direktora društva Franjo Dolenc, Kremenčići 17A, 51511 Malinska, uručen je poreznom obvezniku (direktoru društva) dana 10.06.2022.

Porezni obveznik nije se odazvao po pozivu, a niti naknadno u tijeku ponovnog postupka.

Od opunomoćenika poreznog obveznika odnosno od poreznog obveznika je zatraženo da u ponovnom postupku dokumentira svoje navode da stanovi u zgradi na adresi Klimno 30C nisu za usporedbu odnosno da za te tvrdnje dostavi dokaze, budući da ih u dosadašnjem postupku nije dokumentirao tj. dokazao.

Dakle, u ponovnom postupku je samo kratko bio prisutan opunomoćenik poreznog obveznika koji se samo jednom odazvao u poslovne prostorije Porezne uprave na poziv ovlaštenih službenika, prilikom čega mu je među ostalim objašnjeno da je od Upravnog odjela za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša, Ispostave Krk, dobivena informacija da su prema dostavljenoj dokumentaciji za dobivanje uporabne dozvole za stambenu zgradu, Klimno, Klimno 30C, svi stanovi u zgradi bili istog stupnja dovršenosti.

Potrebno je napomenuti da je sudjelovanje opunomoćenika poreznog obveznika do opoziva punomoći jednako kao da je sudjelovao porezni obveznik, odnosno da sve radnje i traženje dokumentacije od opunomoćenika je jednako kao da je isto traženo od poreznog obveznika.

Čl. 36 st. 3. Zakona o općem upravnom postupku propisano je da radnje koje u postupku poduzima opunomoćenik, u granicama dane punomoći, imaju pravni učinak kao da ih je poduzela sama stranka.

Čl. 36 st. 6. Zakona o općem upravnom postupku propisano je da opoziv punomoći ima pravni učinak od trenutka kad službena osoba od stranke u pisanom obliku ili usmeno na zapisnik primi opoziv punomoći.

Teret dokaza za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez u poreznom postupku snosi porezni obveznik sukladno čl. 88. Općeg poreznog zakona.

Porezni obveznik u ponovnom postupku nije sudjelovao kao ni u poreznom nadzoru do sastavljanja zapisnika odnosno do donošenja poreznog rješenja, a niti je dostavio dokaze za svoje tvrdnje u žalbi da stanovi u zgradi na adresi Klimno 30C nisu za usporedbu.

**U nastavku slijedi ponovno utvrđeno činjenično stanje u smislu navedenih primjedbi drugostupanjskog tijela u Rješenju od 22.02.2022.**

Činjenice i razlozi odnosno obrazloženje zbog čega iz spisa predmeta nije razvidno da li je nadležna Ispostava Porezne uprave, u predmetu utvrđivanja poreza na promet nekretnina, kao realnu tržišnu vrijednost predmetnog stana prihvatila iznos naveden u kupoprodajnom ugovoru su:

- Predmetna nekretnina je oporeziva porezom na dodanu vrijednost a ne porezom na promet nekretnina. Naime, porez na dodanu vrijednost na isporuku građevinskog zemljišta počeo se primjenjivati s danom 01.01.2015., a zamijenio je dotadašnji porez na promet nekretnina (5%) kada je u pitanju promet građevinskog zemljišta. Sukladno navedenom, Porezna uprava, Područni ured Rijeka, Ispostava Krk nije obračunavala porez na promet nekretnina za prodaju stana Muniri Abdić dana 01.08.2018.

Međutim, uvidom u ISPU (Informacijski sustav Porezne uprave) evidencija prometa nekretnina utvrđeno je da je prosječna cijena stanova u navedenoj mjesnoj zajednici odnosno katastarskoj općini (MZ/KO) u vrijeme sklapanja kupoprodajnog ugovora iznosila 11.700,67 kn/m<sup>2</sup>, dok je vrijednost predmetne nekretnine u poreznom nadzoru procijenjena po nešto manjoj cijeni od 10.477,23 kn/m<sup>2</sup>, odnosno nije priznata daleko manja cijena od 3.836,21 kn/m<sup>2</sup> za prodaju predmetne nekretnine prema kupoprodajnom ugovoru sklopljenim s Munirom Abdić.

Navedena prosječna cijena stanova (MZ/KO) od 11.700,67 kn/m<sup>2</sup> samo potvrđuje ispravnost procjene budući je veća od procijenjene (10.477,23 kn/m<sup>2</sup>).

Činjenice i razlozi odnosno obrazloženje zbog čega se Ugovor o kupoprodaji nekretnina sa kupcem Munirom Abdić, kojeg je žalitelj, dostavio nakon sačinjavanja zapisnika, dakle u lijevu prvostupanjskog postupka, ne uvažava i time žalitelju procjenom povećavaju prihodi u iznosu od 388.765,18 kn te je utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost za 2018. godinu u iznosu od 97.191,30 kn, odnosno razlozi zašto su u prvostupanjskom postupku za navedene iznose procjenom povećani prihodi i utvrđena obveza poreza na dodanu vrijednost:

1. Javnobilježnička ovjera potpisa prodavatelja na ugovoru ne znači istinitost podataka o kupoprodajnoj cijeni niti podataka o stupnju izgrađenosti (dovršenosti) stanova navedenih u ugovoru.
2. Porezni obveznik za svoje tvrdnje o različitim stupnjevima dovršenosti dijelova građevine tj. usporednih stanova nije dostavio dokaze, a prije prodaje stanova iz stambene zgrade na adresi Klimno 30C je ishođena Uporabna dozvola, KLASA: UP/I-361-05/17-01/50, URBROJ: 2170-1-03-04/8-17-6 od 13.06.2017. i u zemljišne knjige upisana zgrade što znači da je zgrada bila dovršena (završena).

Od Upravnog odjela za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša, Ispostave Krk, koji je izdao Uporabnu dozvolu dobivena je informacija da su prema dostavljenoj dokumentaciji za dobivanje uporabne dozvole za stambenu zgradu, Klimno, Klimno 30C, s danom izdavanja uporabne dozvole 13.06.2017. svi stanovi u zgradi bili jednakog stupnja dovršenosti, odnosno bili su dovršeni. Navedeni podatak je dobiven u telefonskom razgovoru na početku ponovnog postupka i naknadno dana 07.10.2022. u pismenom obliku putem e-maila.

Dobiveni podaci u dopisu traženi od Primorsko-Goranske Županije, Upravnog odjela za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša, Ispostave Krk, pismenim putem prema Obavijesti o činjenicama bitnim za oporezivanje, KLASA: UP/I-471-02/19-01/124, URBROJ: 513-07-20/22-41 od 29.09.2022. uvršteni su u spis predmeta KLASA: UP/I-471-02/19-01/124 sa URBROJ: 513-07-20/22-42 s danom 07.10.2022. U navedenom dopisu je Primorsko-Goranska Županija, Upravni odjel za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša, Ispostave Krk dostavio sljedeće podatke:

... obavještavamo Vas da su s danom izdavanja uporabne dozvole KLASA: UP/I-361-05/17-01/50, URBROJ: 2170/1-03-04/8-17-6 od 13.06.2017. godine, svi stanovi u stambenoj građevini izgrađenoj na k.č. 675/2, k.o. Soline na adresi Klimno 30c, investitora FIDOL d.o.o. Donja Krbulja 3, bili jednakog stupnja dovršenosti, odnosno svi su bili dovršeni.

3. Kod procjene su među ostalim korišteni i sljedeći podaci:

- 220,51 % je omjer više knjiženih troškova gradnje stana u odnosu na prihode knjižene s osnove Ugovora o kupoprodaji nekretnina za prodaju stana kupcu Muniri Abdić,
- prikom svake sljedeće prodaje stana iz zgrade u kojoj su stanovi bili jednakog stupnja dovršenosti porezni obveznik je u kupoprodajnim ugovorima svaki put naveo manju prodajnu cijenu kako slijedi:
  - cijena 1 m<sup>2</sup> stana prodanog dana 22.11.2017. iznosila je 10.477,23 kn/m<sup>2</sup>,
  - cijena 1 m<sup>2</sup> stana prodanog dana 20.12.2017. iznosila je 6.366,93 kn/m<sup>2</sup> (60,77% od 22.11.2017.)
  - cijena 1 m<sup>2</sup> stana prodanog dana 01.08.2018. iznosila je 3.836,21 kn/m<sup>2</sup> (36,61% od 22.11.2017.)
- te ostali prethodno navedeni uvjeti za procjenu porezne osnovice.

4. Nema dokaza o plaćanju navedenog iznosa kupoprodajne cijene stana u kupoprodajnom ugovoru a kako je navedeno u kupoprodajnom ugovoru, budući da porezni obveznik nije dostavio tražene blagajničke evidencije (blagajničko poslovanje) za razdoblje od 01.01.2017. do 31.01.2019. i pripadajuću dokumentaciju za knjiženje.

Naime, u Ugovoru o kupoprodaji nekretnina sa kupcem Munirom Abdić navedeno je da prodavatelj potpisom ugovora (01.08.2018.) i ovjerom istoga potvrđuje da je od kupca primio čitav iznos kupoprodajne cijene (38.000,00 EUR) te da prema njemu nema više nikakvih potraživanja. Budući, da porezni obveznik nije dostavio tražene evidencije o blagajničkom poslovanju (kunske i devizne) nije moguće utvrditi stvarni iznos koji je platio kupac;

1. Javnobilježnička ovjera potpisa prodavatelja na ugovoru ne znači istinitost podataka o kupoprodajnoj cijeni na ugovoru a niti podataka o stupnju izgrađenosti (dovršenosti)

Netočan je navod poreznog obveznika u prigovoru da je poreznu osnovicu porezno tijelo dužno utvrditi na temelju javno ovjerovanog ugovora. Naime, javnobilježničkom ovjerom na ugovorima ne ovjerava se istinitost navoda u ugovorima, već samo da su potpisi na ugovorima od osoba čiji su potpisi (prodavatelja) ovjereni a što je vidljivo i iz pečata javnobilježničkih ovjera na ugovorima koji su priloženi uz prigovor kako slijedi:

- na Ugovoru o kupoprodaji nekretnine koji je društvo FIDOL d.o.o. sklopilo s Munirom Abdić dana 01.08.2018. godine:

„Ja javni bilježnik MILJENKA KATUNAR ZRINSKI, Krk, Trg bana J. Jelačića 1, potvrđujem da je stranka:  
FRANJO DOLENEC, OIB 45431281053, KREMENIĆI, KREMENIĆI 17 A, kao direktor FIDOL d.o.o., MBS 070090355, OIB 21964427452, Donja Dubrava, Krbulja 3, u mojoj nazočnosti priznala potpis na pismenu kao svoj. Potpis na pismenu je istinit. Istovjetnost podnositelja pismena utvrdila sam temeljem osobne iskaznice br. 103871954 PP Krk, ovlaštenje za zastupanje utvrđeno je uvidom u sudski registar elektroničkim putem na današnji dan.....  
Krk, 01.08.2018.“

- na Aneksu 1, ugovora od 19.rujna 2016. godine koji je društvo FIDOL d.o.o. sklopilo s Primožom Repnikom dana 20.12.2017. godine:

„Ja javni bilježnik Miljenka Katunar Zrinski, Krk, Trg bana J. Jelačića 1, potvrđujem da su 1. za FIDOL d.o.o. (OIB 21964427452), Donja Dubrava, Krbulja 3, FRANJO DOLENEC (OIB 45431281053), rođen 17.12.1981. godine, Kremenići, Kremenić 17 A, direktor, čiju sam istovjetnost utvrdila uvidom u osobnu iskaznicu br. 103871954 izdanu od PP Krk, a ovlaštenje za zastupanje uvidom na web stranice Sudskog registra trgovačkih društava u RH na današnji dan, u mojoj nazočnosti vlastoručno potpisao pismeno. Potpis na pismenu je istinit.  
2. Primož REPNIK (OIB: 93995176004),\* .....\*u mojoj nazočnosti vlastoručno potpisao pismeno. Potpis na pismenu je istinit.\*  
„ U Krku, 20.12.2017.“

- na Ugovoru koji je društvo FIDOL d.o.o. sklopilo s Primožom Repnikom dana 19.09.2016. g.:

„Ja javni bilježnik Miljenka Katunar Zrinski, Krk, Trg bana Jelačića 1, potvrđujem da su 1. za FIDOL d.o.o. (OIB 21964427452), Donja Dubrava, Krbulja 3, FRANJO DOLENEC (OIB 45431281053), rođen 17.12.1981. godine, Kremenići, Kremenić 17 A, direktor, čiju sam istovjetnost utvrdila uvidom

u osobnu iskaznicu br. 103871954 izdanu od PP Krk, a ovlaštenje za zastupanje uvidom na web stranice Sudskog registra trgovačkih društava u RH na današnji dan, u mojoj nazočnosti vlastoručno potpisao pismeno. Potpis na pismenu je istinit.

2. Primož REPNIK, rođen 13.05.1980. godine, ..... "u mojoj nazočnosti vlastoručno potpisao pismeno. Potpis na pismenu je istinit." .....  
 „U Krku, 19.09.2016.“

2. Porezni obveznik za svoje tvrdnje o različitim stupnjevima dovršenosti dijelova građevine tj. usporednih stanova nije dostavio dokaze, a prije prodaje stanova iz stambene zgrade na adresi Klimno 30C je ishođena Uporabna dozvola, KLASA:UP/I-361-05/17-01/50, URBR:2170-1-03-04/8-17-6 od 13.06.2017. I u zemljišne knjige upisana zgrada što znači da je zgrada bila završena, a od Upravnog odjela za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša, Ispostave Krk, koji je izdao Uporabnu dozvolu dobivena je informacija da su prema dostavljenoj dokumentaciji za dobivanje uporabne dozvole za stambenu zgradu, Klimno, Klimno 30C, svi stanovi u zgradi bili istog stupnja dovršenosti.

Porezni obveznik nije sudjelovao u poreznom nadzoru te s njim u poreznom nadzoru nije bilo moguće raspraviti sporne činjenice niti na način da za svoje tvrdnje dostavi dokaze odnosno poslovnu dokumentaciju.

Tako porezni obveznik u tijeku poreznog nadzora i ponovnog postupka nije dostavio dokaze za navode u žalbi da je predmetnu nekretninu, prodao u fazi visoki toh – bau, nedovršeno a kako piše u Ugovoru o kupoprodaji koji je dana 01.08.2018. sklopio s kupcem Munirom Abdić, po cijeni od 38.000,00 EUR (3.836,21 kn/m<sup>2</sup>).

Uvidom u Izvadak iz zemljišnih knjiga, Općinskog suda u Crikvenici, Zemljišnoknjižnog odjela Krk, Katastarske općine Soline, broj ZK uložka 4617, za kat. česticu 675/2, utvrđeno je da su s danom 28.07.2017. pod brojem Z-30264/2017 zaprimljeni i upisani:

- Prijavni list za ZK KLASA: UP/I 932-07/2017-02/356, URB: 541-17-06/1-17-5 28.06.2017.,
- Kopija katastarskog plana i
- Uporabna dozvola KLASA: UP/I-361-05/17-01/50, URBR: 2170-1-03-04/8-17-6 od 13.06.2017.

Iz navedenog proizlazi da je porezni obveznik prije prodaje stanova iz stambene zgrade na adresi Klimno 30C ishođio uporabnu dozvolu za zgradu u kojoj se nalazi predmetni stan.

U ponovnom postupku je od Upravnog odjela za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE, Ispostava Krk, a koji je izdao uporabnu dozvolu, dobivena informacija da su prema dokumentaciji koju je porezni obveznik dostavio za dobivanje uporabne dozvole svi stanovi iz navedene stambene u Klimno 30C bili jednakog stupnja izgrađenosti (dovršenosti).

Prema navedenom su s obzirom na stupanj izgrađenosti (dovršenosti) stanovi iz zgrade na adresi Klimno 30C podesni za procjenu.

Potrebno je napomenuti, da je porezni obveznik cijelo vrijeme u tijeku nadzora, do sastavljanja zapisnika od 26.05.2020. i u ovom ponovnom postupku imao prilike sudjelovati i bio pozivan da dostavi i obrazloži građevinsku dokumentaciju (prethodno detaljno opisano) koju je bio dužan voditi za gradnju stambene zgrade sukladno u nastavku navedenim člancima Zakona o gradnji, Pravilnika o načinu provedbe stručnog nadzora građenja, obrascu, uvjetima i načinu vođenja građevinskog dnevnika te o sadržaju završnog izvješća nadzornog inženjera i Pravilnika o tehničkom pregledu građevine, a iz koje bi bilo vidljivo i kojom bi mogao dokazati svoje navode u žalbi o položaju, veličini i ostalim svojstvima prodanih stanova (etažnih jedinica) ukoliko navedeni stanovi nisu bili podesni za usporedbu odnosno procjenu.

Iz građevinske dokumentacije na temelju koje je građena i nakon dobivanja Uporabne dozvole stavljena u uporabu nekretnina može se utvrditi svojstva nekretnine odnosno stanova u stambenoj zgradi.

Teret dokaza za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez u poreznom postupku snosi porezni obveznik sukladno čl. 88. Općeg poreznog zakona.

Budući da porezno tijelo nije moglo utvrditi poreznu osnovicu na temelju poslovnih knjiga i evidencija, moralo ju je procijeniti sukladno čl. 92. st. 1. Općeg poreznog zakona.

Uporabna dozvola

Sukladno čl. 136. Zakona o gradnji („Narodne novine“ broj 153/13 i 20/17) izgrađena građevina, može se početi koristiti nakon što se za tu građevinu izda uporabna dozvola.

Članak 138. Zakona o gradnji propisuje da je stranka u postupku izdavanja uporabne dozvole investitor, odnosno vlasnik građevine na čiji je zahtjev pokrenut postupak izdavanja te dozvole.

Uporabna dozvola dobiva se nakon što se obavi tehnički pregled građevine sukladno čl. od 139. do 142. Zakona o gradnji.

Uporabna dozvola za izgrađenu građevinu na temelju građevinske dozvole izdaje se u roku od osam dana od dana obavljenog tehničkog pregleda, ako se na tehničkom pregledu među ostalim utvrdi da je građevina izgrađena u skladu s građevinskom dozvolom, odnosno glavnim projektom na temelju propisane dokumentacije koju je potrebno dostaviti.

Tehnički pregled građevine

Čl. 139. st. 1. Zakona o gradnji propisano je da se tehnički pregled obavlja u svrhu utvrđivanja izgrađenosti građevine u skladu s građevinskom dozvolom, odnosno glavnim projektom za građevinu koja se može graditi ili radove koji se mogu izvoditi na temelju glavnog projekta.

Čl. 139. st. 2. Zakona o gradnji propisano je da je investitor, odnosno vlasnik građevine dužan omogućiti provedbu tehničkog pregleda i na tehničkom pregledu dati na uvid dokumentaciju iz članka 135. stavka 1. istoga Zakona, a po potrebi i drugu propisanu dokumentaciju.

Pravilnikom o načinu provedbe stručnog nadzora građenja, obrascu, uvjetima i načinu vođenja građevinskog dnevnika te o sadržaju završnog izvješća nadzornog inženjera („Narodne novine“, broj 111/14, 107/15 i 20/17 u daljem tekstu Pravilnik) propisani je među ostalim obrazac, uvjeti, i način vođenja građevinskog dnevnika.

Čl. 13. st. 1. navedenog Pravilnika propisano je da je izvođač obavezan voditi građevinski dnevnik o građenju građevine, odnosno o izvođenju pojedinih radova za koje je potrebna građevinska dozvola, glavni projekt, tipski projekt.

Upisi u građevinski dnevnik: Osoba koja vodi građevinski dnevnik svakodnevno upisuje podatke o usklađenosti i odstupanjima od uvjeta i načina građenja, odnosno izvođenja pojedinih radova u odnosu na pretpostavke i zahtjeve iz glavnog projekta, tipskog projekta, izvedbenog projekta i tehničkih propisa, a osobito podatke o: 1. prispjeću projekata odnosno njihovih dijelova, prema kojima se gradi građevina, te o njihovim izmjenama i dopunama, 2. prispjeću i porijeklu građevinskih prolizoda i opreme koje se ugrađuje s dokazima o njihovoj uporabljivosti, 3. vremenskim i drugim uvjetima bitnim za izvođenje radova.

Nadzorni inženjer je po završetku građenja obavezan predati investitoru na trajno čuvanje paricu uvezanog građevinskog dnevnika.

Način obavljanja tehničkog pregleda za građevine izgrađene na temelju građevinske dozvole, odnosno glavnog projekta, u postupku izdavanja uporabne dozvole propisan je Pravilnikom o tehničkom pregledu građevine („Narodne novine“ broj 46/2018).

Čl. 4. st. 1. Pravilnika o tehničkom pregledu građevine propisano je da u svrhu provedbe tehničkog pregleda i utvrđivanja je li građevina izgrađena u skladu s građevinskom dozvolom, odnosno glavnim projektom obavlja se očevid na građevini za koju je zatražena uporabna dozvola, te uvid u dokumentaciju koja se prilaže uz zahtjev za izdavanje uporabne dozvole, kao i uvid u dokumentaciju koju je izvođač dužan imati na gradilištu prema građevinskoj dozvoli, odnosno glavnom projektu.

Čl. 5. Pravilnika o tehničkom pregledu građevine propisano je da o tehničkom pregledu voditelj tehničkog pregleda vodi zapisnik (stavak 1.) te da se u zapisnik o tehničkom pregledu unose se svi podaci i činjenice značajne za izdavanje uporabne dozvole, a naročito u pogledu ispunjavanja temeljnih zahtjeva za građevinu, lokacijskih uvjeta ili drugih uvjeta određenih građevinskom dozvolom, odnosno glavnim projektom (stavak 3.) među ostalim kao što su:

1. je li građevina izgrađena prema građevinskoj dozvoli i s kojim izmjenama i/ili dopunama, ako ih je bilo,
3. ima li neizvedenih radova prema glavnom projektu i može li se građevina i bez tih neizvedenih radova koristiti, odnosno staviti u pogon.

#### Građevinska dozvola

Čl. 54. st. 1. Zakona o gradnji („Narodne novine“ broj 153/13 i 20/17) propisano je da je izvođač dužan graditi u skladu s građevinskom dozvolom.

Čl. 65. Zakona o gradnji propisano je da Glavni projekt i izvedbeni projekt zajedno s građevinskom dozvolom je trajno dužan čuvati investitor odnosno njegov pravni sljednik.

#### Građenje do određenog stupnja dovršenosti (Roh bau)

Građenje do određenog stupnja dovršenosti propisano je čl. 114. Zakona o gradnji, koji propisuje da:

- se na zahtjev investitora građevinska dozvola za građenje zgrade stambene, poslovne ili stambeno-poslovne namjene može izdati i bez dijela glavnog projekta kojim se daje tehničko rješenje završne obrade ploha podova, zidova i stropova, nenosivih pregradnih zidova, razvoda instalacija pojedinačnoga stambenog, odnosno poslovnog prostora unutar te građevine (st. 1.),
- je za dovršetak građenja građevine iz stavka 1. istoga članka ako se radovima na tom dovršenju ne mijenja usklađenost građevine s utvrđenim lokacijskim uvjetima, potrebno imati glavni projekt (st. 2.) i
- se za zgradu za koju je izdana građevinska dozvola iz stavka 1. istoga članka može izdati uporabna dozvola ako je izgrađena do stupnja dovršenosti određenog tom građevinskom dozvolom.

Članak 125. st. 3. Zakona o gradnji propisuje da se građevinska dozvola može po zahtjevu investitora izmijeniti i/ili dopuniti do izdavanja uporabne dozvole.

Članak 135. st. 1. Zakona o gradnji propisuje da izvođač na gradilištu, ovisno o vrsti građevine, odnosno radova, među ostalim mora imati:

- akt o imenovanju glavnog inženjera gradilišta, inženjera gradilišta, odnosno voditelja radova,
- ugovor o stručnom nadzoru građenja sklopljen između investitora i nadzornog inženjera,
- građevinsku dozvolu s glavnim projektom, odnosno glavni projekt, tipski projekt, odnosno drugi propisani akt za građevine i radove određene pravilnikom iz članka 126. stavka 1. istoga Zakona,
- izvedbeni projekt ako je to propisano istim Zakonom ili ugovoreno (podstavak 6.),
- građevinski dnevnik (podstavak 8.).

Članak 135. st. 3. Zakona o gradnji propisuje da je dokumentaciju iz stavka 1. podstavaka 6., 7., 8. i 9. istoga članka nakon završetka građenja dužan trajno čuvati investitor.

Od Upravnog odjela za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE, Ispostava Krk, a koji je izdao uporabnu dozvolu, dobivena informacija da su prema dokumentaciji koju je porezni obveznik dostavio za dobivanje uporabne dozvole svi stanovi iz navedene stambene u Klimno 30C bili jednakog stupnja dovršenosti (izgrađenosti).

### **3. Kod procjene su među ostalim korišteni i sljedeći podaci:**

- 220,51 % je omjer više knjiženih troškova gradnje stana u odnosu na prihode knjižene s osnove Ugovora o kupoprodaji nekretnine za prodaju stana kupcu Muniri Abdlić,
- prilikom svake sljedeće prodaje stana iz zgrade u kojoj su stanovi bili jednakog stupnja dovršenosti porezni obveznik je u kupoprodajnim ugovorima svaki put naveo manju prodajnu cijenu kako slijedi:
  - cijena 1 m<sup>2</sup> stana prodanog dana 22.11.2017. iznosila je 10.477,23 kn/m<sup>2</sup>,
  - cijena 1 m<sup>2</sup> stana prodanog dana 20.12.2017. iznosila je 6.366,93 kn/m<sup>2</sup> (60,77% od 22.11.2017.)
  - cijena 1 m<sup>2</sup> stana prodanog dana 01.08.2018. iznosila je 3.836,21 kn/m<sup>2</sup> (36,61% od 22.11.2017.)
- ta ostali prethodno navedeni uvjeti za procjenu porezne osnovice.

Porezni obveznik je u glavnoj knjizi za razdoblje od 01.01.2017. do 31.12.2017. proknjižio prihode od prodaje 2 stana u stambenoj zgradi u Klimno 30C, na kontu 7500 u ukupnom iznosu od 1.238.536,28 kn (695.373,82 + 543.162,46) i rashode na kontima 7001, 7003 i 7004 u ukupnom iznosu od 1.210.809,60 kn (6.133,46 + 422.811,00 + 781.865,14) što znači da je osnovom prodanih 2 stanova iskazao troškove izgradnje navedenih 2 stana u iznosu od 97,76 % u odnosu na prihode od prodaje ta 2 stana ( $1.210.809,60 / 1.238.536,28 \times 100\% = 97,76\%$ ).

Porezni obveznik je u glavnoj knjizi za razdoblje od 01.01.2018. do 31.12.2018. proknjižio prihode od prodaje stana Stan „2“ u stambenoj zgradi u Klimno 30C, na kontu 7500 u ukupnom iznosu od 224.571,86 kn i rashode na kontima 7001, 7003 i 7004 u ukupnom iznosu od 495.217,80 kn (2.497,00 + 172.200,00 + 320.520,80) što znači da je osnovom prodanog stana Stan „2“ iskazao troškove izgradnje navedenog stana Stan „2“ veće za 120,51 % u odnosu na prihode od prodaje tog stana ( $495.217,80 / 224.571,86 \times 100\% = 220,51\%$ ).

Dakle, prihodi osnovom knjiženih vrijednosti prodanih stanova s kupoprodajnih ugovora porezni obveznik u 2017. godini jedva da je pokrio troškove izgradnje knjižene na kontima 7001, 7003 i 7004, dok je u 2018. godini osnovom knjižene vrijednosti od prodaje stana knjižio manje prihode u odnosu na troškove od izgradnje tog stana knjižene na kontima 7001, 7003 i 7004 za 120 %.

Cijena 1 m<sup>2</sup> stana „Stan 1“ bez PDV-a, kojeg je porezni obveznik dana 22.11.2017. g. prodao Mariji Kramberger, iznosi 10.477,23 kn/m<sup>2</sup> (695.373,82 kn / 66,37 m<sup>2</sup>).

Vrijednost 1 m<sup>2</sup> stana „stan 3“ bez PDV-a utvrđena prema Aneksu ugovora od 20.12.2017. sklopljenog sa Repnik Primožem iznosi 6.366,93 kn/m<sup>2</sup> (543.162,46 kn / 85,31 m<sup>2</sup>).

Vrijednost 1 m<sup>2</sup> stana Stan „2“ bez PDV-a utvrđena prema Ugovoru o kupnji nekretnine od 01.08.2018. sklopljenog sa Munrom Abdić iznosi 3.836,21 kn/m<sup>2</sup> (224.571,86 kn / 58,54 m<sup>2</sup>).

Iz navedenog je vidljivo da je kod prodaje svakog daljnijeg stana porezni obveznik u kupoprodajnom ugovoru naveo svaki put manju cijenu.

U ponovnom postupku od Upravnog odjela za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE, Ispostava Krk, a koji je izdao uporabnu dozvolu, dobiven je podatak da su svi stanovi u navedenoj zgradi bili jednakog stupnja izgrađenosti (dovršenosti), te je nelogično zašto bi kod prodaje svakog daljnijeg stana porezni obveznik u kupoprodajnom ugovoru naveo svaki put manju cijenu kako slijedi:

- cijena 1 m<sup>2</sup> stana „Stan 1“ prodanog dana 22.11.2017. iznosila je 10.477,23 kn/m<sup>2</sup>,
- cijena 1 m<sup>2</sup> stana „stan 3“ prodanog dana 20.12.2017. iznosila je 6.366,93 kn/m<sup>2</sup> (60,77% od stana 1)
- cijena 1 m<sup>2</sup> stana Stan „2“ prodanog dana 01.08.2018. iznosila je 3.836,21 kn/m<sup>2</sup> (36,81% od stana 1)

Kod procjene osnovica i obveza osnovom prodaje stanova u stambenoj zgradi u Klimno 30C i to:

- prodanog stana „stan 3“ Repnik Primož s danom 20.12.2017. i
- prodanog stana „stan 2“ Munir Abdić s danom 01.08.2018.

u poreznom nadzoru koristila se:

- prodajna vrijednost stana „stan 1“ prodanog Mariji Kramberger 22.11.2017. iz iste zgrade,

budući da je dana 13.06.2017. izdana Uporabna dozvola KLASA: UP/I-361-05/17-01/50 od 13.06.2017., URBZ: 2170-1-03-04/8-17-6 za cijelu zgradu tj. za sve stanove koji su u sastavu zgrade, što znači da su svi stanovi bili jednakog stupnja izgrađenosti (dovršenosti) a koji podatak je dobiven i od Upravnog odjela za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE, Ispostava Krk.

Porezno tijelo je, budući da u poreznom postupku porezni obveznik nije sudjelovao na način da daje obrazloženja i da za svoje navode dostavi dokaze, osim dijela nepotpune dokumentacije koju je dostavio opunomoćenik poreznog obveznika dana 12.03.2020., koristilo podatke iz javnih evidencija i registra, podatke prikupljene tražene od knjigovodstvenog servisa, banaka i dobavljača poreznog obveznika, odnosno osnovom podataka i dokumentacije koji su mu bili dostupni te u ponovnom postupku podatke dobivene od Upravnog odjela za prostorno uređenje, graditeljstvo i zaštitu okoliša PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE, Ispostava Krk.

Potrebno je napomenuti da bi točna lokacija, položaj i ostala svojstva pojedinog stana u zgradi bile detaljnije razmatrane da je porezni obveznik sudjelovao u tijeku nadzora i ovog ponovnog postupka i da je dostavio poslovnu dokumentaciju iz koje bi to bilo vidljivo.

Teret dokaza za činjenice koje smanjuju ili ukidaju porez u poreznom postupku snosi porezni obveznik sukladno čl. 88. Općeg poreznog zakona.

Porezni obveznik u ponovnom postupku nije sudjelovao kao ni u poreznom nadzoru do sastavljanja zapisnika d 26.05.2020. odnosno do donošenja poreznog rješenja, a niti je dostavio dokaze za svoje tvrdnje u žalbi da stanovi u zgradi na adresi Klimno 30C nisu podesni za usporedbu.

Budući da porezno tijelo nije moglo utvrditi poreznu osnovicu na temelju poslovnih knjiga i evidencija, moralo ju je procijeniti sukladno čl. 92. st. 1. Općeg poreznog zakona.

4. Nema dokaza o plaćanju navedenog iznosa kupoprodajne cijene stana u kupoprodajnom ugovoru (38.000,00 EUR) a kako je navedeno u kupoprodajnom ugovoru, budući da porezni obveznik nije dostavio tražene blagajničke evidencije, ustrojene evidencije o gotovini, odnosno o stanju novca u blagajni (blagajničko poslovanje) za razdoblje od 01.01.2017. do 31.01.2019. i pripadajuću dokumentaciju za knjiženje. Naime, u Ugovoru o kupoprodaji nekretnina sa kupcem Munirom Abdić navedeno je da prodavatelj potpisom ugovora (01.08.2018.) i ovjerom istoga potvrđuje da je od kupca primio čitav iznos kupoprodajne cijene (38.000,00 EUR) te da prema njemu nema više nikakvih potraživanja. Budući, da porezni obveznik nije dostavio tražene evidencije o blagajničkom poslovanju (kunske i devizne) nije moguće utvrditi stvarni iznos koji je platio kupac.

Članak 66. stavak 1. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16 i 106/18) propisuje da knjiženja i druga evidentiranja treba obavljati potpuno, točno, pravodobno i uredno. Primatke i izdatke blagajne (gotovinski promet) treba bilježiti slijedom njihova nastanka svakodnevno.

Sukladno čl. 66. st. 1. Općeg poreznog zakona porezni obveznik trebao je primitke i izdatke blagajne (gotovinski promet) bilježiti slijedom njihova nastanka svakodnevno, odnosno voditi blagajničko poslovanje.

Članak 66. stavak 5. Općeg poreznog zakona propisuje da se evidencije o dnevnom gotovinskom prometu moraju voditi na mjestu na kojem se ti primitci ostvaruju i u svakom trenutku moraju biti dostupne poreznom tijelu u postupku poreznog nadzora.

Za evidentiranje poslovnih događaja u blagajničkom poslovanju potrebno je ispostaviti odgovarajuće isprave. Isprave u blagajničkom poslovanju su blagajnička uplatnica, blagajnička isplata i blagajnički izvještaj (blagajnički dnevnik).

Navedene isprave moraju se u skladu sa čl. 5. st. 2. Zakona o računovodstvu ("Narodne novine" broj 109/07 i 54/13) sastavljati na mjestu i u vrijeme nastanka poslovnog događaja odnosno u vrijeme uplate ili isplate gotovog novca iz blagajne.

Od poreznog obveznika je u tijeku nadzora traženo da dostavi blagajničke evidencije, ustrojene evidencije o gotovini, odnosno o stanju novca u blagajni (blagajničko poslovanje) za razdoblje od 01.01.2017. do 31.01.2019. godine i pripadajuću dokumentaciju za knjiženje.

Porezni obveznik u tijeku nadzora nije dostavio evidencije o blagajničkom poslovanju za razdoblje od 01.01.2017. do 31.01.2019. g. odnosno nije dostavio blagajničke dnevnik i blagajničke uplatnice i isplata.

Budući da porezno tijelo nije moglo utvrditi poreznu osnovicu na temelju poslovnih knjiga i evidencija, moralo ju je procijeniti sukladno čl. 92. st. 1. Općeg poreznog zakona.

## III. Pregled utvrđenih osnovica i obveza poreza i doprinosa po nadzoru poreznog tijela

Tabela 26. Pregled utvrđenih osnovica poreza i doprinosa po nadzoru poreznog tijela

Rb	Vrsta poreza/davanja	Novoutvrđena osnovica u postupku nadzora
1	Porez na dobit od 01.01.2018. do 31.12.2018. g. po stopi od 12%	161.836,12
2	Porez na dodanu vrijednost po stopi od 25% od 01.12.2017. do 31.12.2017. g.	1.233.053,36
3	Porez na dodanu vrijednost po stopi od 25% od 01.01.2018. do 31.12.2018. g.	547.009,66
4	Porez na dodanu vrijednost po stopi od 25% od 01.01.2019. do 31.01.2019. g.	-20.775,80
5	Porez na dohodak 24% - od 01.06.2017. do 31.12.2017. g.	11.498,69
6	Porez na dohodak 24% - od 01.01.2018. do 31.12.2018. g.	19.712,04
7	Porez na dohodak 24% - od 01.01.2019. do 31.01.2019. g.	1.642,67
8	Doprinos za mirovinsko osiguranje od 01.06.2017. do 31.12.2017. g. - 15%	116.419,38
9	Doprinos za mirovinsko osiguranje od 01.01.2018. do 31.12.2018. g. - 15%	205.472,88
10	Doprinos za mirovinsko osiguranje od 01.01.2019. do 31.01.2019. g. - 15%	18.053,34
11	Doprinos za mirovinsko osiguranje s osnova individualizirane kapitalizirane štednje od 01.06.2017. do 31.12.2017. g. - 5%	116.419,38
12	Doprinos za mirovinsko osiguranje s osnova individualizirane kapitalizirane štednje od 01.01.2018. do 31.12.2018. g. - 5%	205.472,88
13	Doprinos za mirovinsko osiguranje s osnova individualizirane kapitalizirane štednje od 01.01.2019. do 31.01.2019. g. - 5%	18.053,34
14	Doprinos za zdravstveno osiguranje od 01.06.2017. do 31.12.2017. g. 15%	116.419,38
15	Doprinos za zdravstveno osiguranje od 01.01.2018. do 31.12.2018. g. 15%	205.472,88
16	Doprinos za zdravstveno osiguranje od 01.01.2019. do 31.01.2019. g. 16,5%	18.053,34
17	Doprinos za zaštitu na radu od 01.06.2017. do 31.12.2017. g. stopa 0,5%	116.419,38
18	Doprinos za zaštitu na radu od 01.01.2018. do 31.12.2018. g. stopa 0,5%	205.472,88
19	Doprinos za zapošljavanje od 01.06.2017. do 31.12.2017. g. stopa 1,7%	116.419,38
20	Doprinos za zapošljavanje od 01.01.2018. do 31.12.2018. g. stopa 1,7%	205.472,88

Tabela 27. Pregled utvrđenih obveza poreza i doprinosa po nadzoru poreznog tijela

Rb	Vrsta poreza/davanja	Novoutvrđena obveza u postupku nadzora	Kamate obračunate do 19.05.2022.	Sveukupno obveza + kamata
1	Porez na dobit od 01.01.2018. do 31.12.2018. g. po stopi od 12%	2.577,52 EUR* 19.420,33 kn	433,67 EUR* 3.267,49 kn	3.011,19 EUR* 22.687,82 kn
2	Porez na dodanu vrijednost po stopi od 25% od 01.12.2017. do 31.12.2017. - za uplatu	40.813,58 EUR* 308.263,34 kn	10.377,42 EUR* 78.168,65 kn	51.290,99 EUR* 386.451,99 kn
3	Porez na dodanu vrijednost po stopi od 25% od 01.01.2018. do 31.12.2018. - za uplatu	18.150,17 EUR* 136.752,42 kn	34.396,26 EUR* 258.158,63 kn	21.600,83 EUR* 162.751,48 kn
4	Porez na dodanu vrijednost po stopi od 25% od 01.01.2019. do 31.01.2019. - za postat	-689,36 EUR* -5.193,95 kn	0,00 EUR* 0,00 kn	-689,36 EUR* -5.193,95 kn
5	Porez na dohodak 24% - od 01.06.2017. do 31.12.2017.	366,27 EUR* 2.759,69 kn	98,67 EUR* 750,94 kn	465,95 EUR* 3.510,63 kn
6	Porez na dohodak 24% - od 01.01.2018. do 31.12.2018.	627,80 EUR* 4.730,89 kn	135,66 EUR* 1.022,11 kn	763,55 EUR* 5.753,00 kn
7	Porez na dohodak 24% - od 01.01.2019. do 31.01.2019.	52,32 EUR* 394,24 kn	9,39 EUR* 70,78 kn	61,72 EUR* 465,02 kn
8	Doprinos za mirovinsko osiguranje od 01.06.2017. do 31.12.2017. - 15%	2.317,73 EUR* 17.462,90 kn	630,73 EUR* 4.752,25 kn	3.948,46 EUR* 22.215,16 kn
9	Doprinos za mirovinsko osiguranje od 01.01.2018. do 31.12.2018. - 15%	4.090,64 EUR* 30.820,82 kn	883,78 EUR* 6.658,72 kn	4.974,40 EUR* 37.479,64 kn
10	Doprinos za mirovinsko osiguranje od 01.01.2019. do 31.01.2019. - 15%	358,41 EUR* 2.708,00 kn	64,53 EUR* 486,19 kn	423,94 EUR* 3.194,19 kn
11	Doprinos za mirovinsko osiguranje s osnova individualizirane kapitalizirane štednje od 01.06.2017. do 31.12.2017. - 5%	722,58 EUR* 5.820,99 kn	210,19 EUR* 1.583,71 kn	932,77 EUR* 7.404,70 kn

12	Doprinos za mirovinsko osiguranje s osnova individualizirane kapitalizirane štednje od 01.01.2018. do 31.12.2018. – 5%	1.363,56 EUR* 10.273,68 kn	294,55 EUR* 2.219,25 kn	1.658,10 EUR* 12.482,93 kn
13	Doprinos za mirovinsko osiguranje s osnova individualizirane kapitalizirane štednje od 01.01.2019. do 31.01.2019. – 5%	119,80 EUR* 902,67 kn	21,50 EUR* 162,02 kn	141,31 EUR* 1.084,69 kn
14	Doprinos za zdravstveno osiguranje od 01.06.2017. do 31.12.2017. 15%	2.317,73 EUR* 17.462,90 kn	630,73 EUR* 4.752,26 kn	2.948,46 EUR* 22.215,16 kn
15	Doprinos za zdravstveno osiguranje od 01.01.2018. do 31.12.2018. 15%	4.090,64 EUR* 30.820,92 kn	883,76 EUR* 6.658,72 kn	4.974,40 EUR* 37.479,64 kn
16	Doprinos za zdravstveno osiguranje od 01.01.2019. do 31.01.2019. 16,5%	395,35 EUR* 2.978,80 kn	70,99 EUR* 534,85 kn	466,34 EUR* 3.513,65 kn
17	Doprinos za zaštitu na radu od 01.06.2017. do 31.12.2017. stopa 0,5%	77,26 EUR* 582,12 kn	21,05 EUR* 158,63 kn	98,31 EUR* 740,75 kn
18	Doprinos za zaštitu na radu od 01.01.2018. do 31.12.2018. stopa 0,5%	136,36 EUR* 1.027,44 kn	29,47 EUR* 222,04 kn	165,83 EUR* 1.249,48 kn
19	Doprinos za zapošljavanje od 01.06.2017. do 31.12.2017. stopa 1,7%	262,67 EUR* 1.979,11 kn	71,48 EUR* 538,59 kn	334,18 EUR* 2.517,70 kn
20.	Doprinos za zapošljavanja od 01.01.2018. do 31.12.2018. stopa 1,7%	463,63 EUR* 3.493,20 kn	100,18 EUR* 754,83 kn	563,81 EUR* 4.248,03 kn

Zakonske zatezne kamate obračunate su od dana dospeljeća porezne obveze do dana 19.09.2022., sukladno odredbama čl. 21. st. 1. t. 2. i čl. 130. st. 7. Općeg poreznog zakona ("Narodne novine" broj 115/16, 106/18, 121/19, 32/20 i 42/20), čl. 3. Zakona o kamatama ("Narodne novine" broj 94/04 i 35/05), 29. st. 2. i 8. Zakona o obveznim odnosima ("Narodne novine" broj 35/05, 41/08, 125/11, 78/15 i 29/16) i propisanoj eskontnoj stopi Hrvatske narodne banke ("Narodne novine", broj 1/09, 1/10, 74/10, 1/11, 1/12, 73/12, 1/13, 1/14, 80/14, 1/15 i 73/15) kojima je reguliran obračun zatezних kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja.

Zaključni razgovor o ishodu poreznog nadzora, što propisuje čl. 125. st. 1. Općeg poreznog zakona, s poreznim obveznikom nije obavljen budući da porezni obveznik izbjegava sudjelovati u poreznom nadzoru odnosno izbjegava zaključni razgovor, sukladno čl. 125. st. 2. t. 2. Općeg poreznog zakona, o čemu je sastavljena službena zabilješka.

#### Ad II.

Nalozni za uplatu porezne obveze te kamata na nepravodobno utvrđenu obvezu temelje se na odredbama čl. 21. st. 1. i čl. 22. st. 1. Općeg poreznog zakona.

Nalog za obračun kamata od dana sastavljanja zapisnika pa do dana uplate, temelji se na odredbi čl. 21. st. 1. t. 2. i čl. 130. st. 7. Općeg poreznog zakona, odnosno na odredbama Zakona o kamatama i Zakona o obveznim odnosima koje reguliraju obračun zatezних kamata na nepravodobno plaćene poreze i druga davanja.

#### Ad III.

U svezi sa zadanim nalozima u točki II. izreke rješenja porezni obveznik će u svojim poslovnim knjigama za tekuću godinu provesti odgovarajuća knjiženja u skladu s odredbama članka 62. st. 1. i čl. 65. i 66. Općeg poreznog zakona, odnosno sukladno odredbama posebnih zakona i njihovih provedbenih propisa kojima se uređuju pojedine vrste poreza.

#### Ad IV.

Određivanje roka za izvršenje rješenja temelji se na odredbama čl. 79. i čl. 133. Zakona o općem upravnom postupku ("Narodne novine" broj 47/09 i 110/21).

#### Ad V.

Ako porezni obveznik ne izvrši naloge iz točke II. ovog poreznog rješenja, a u roku iz točka IV. izreke ovog rješenja, temeljem čl. 21. Općeg poreznog zakona naplata će se izvršiti ovrhom, a na način propisan odredbama čl. 136. do 171. Općeg poreznog zakona.

#### Ad V.

Žalba odgađa izvršenje ovog rješenja temeljem čl. 186. st. 1. Općeg poreznog zakona.

### UPUTA O PRAVNOM LIJEKU

Protiv ovog rješenja porezni obveznik može podnijeti žalbu u skladu s čl. 178. st. 1. i čl. 180. Općeg poreznog zakona u roku od trideset (30) dana od dana primitka rješenja.

Žalba se podnosi Ministarstvu financija, Samostalnom sektoru za drugostupanjski upravni postupak u Zagrebu, Frankopanska 1, a predaje izravno ili šalje poštom preporučeno na adresu Ministarstvo financija, Porezna uprava, Područni ured Čakovec, O. Keršovanija 11, Čakovec, u dva primjerka.



Rješenje se dostavlja:

1. poreznom obvezniku
2. ispostavi Porezne uprave
3. pismohrani (3 primjerka)

VRATITI NA ADRESU POŠILJATELJA:

REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO FINANCIA - POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED ČAKOVEC

POREZNA UPRAVA  
PODRUČNI URED ČAKOVEC  
O. Petrovićeva 11  
Čakovec, Čakovec  
40 000  
M/W kopl

Naziv i oznaka pošiljke:

POREZNO PJEŠEŽJE

Klasa: UP/1-471-02/19-01/129

Broj priloga: 1

Na adresu primatelja:

FIDEX d.o.o. Donye Duklova

Muhlija 3, 40 300 Donye Kamyzec

AR  
RG 1760746 8 ER



## Uvid u stanje računa poreznog obveznika (računi po ispostavi)

OIB: 21964427452  
MBIG/MB: 000002576856  
NAZIV/IME I PREZIME: FIDOL DRUŠTVO S OGRANIČENOM ODGOVORNOSTI ZA GRADNJU  
ADRESA: DONJA DUBRAVA, Krbulja 3  
DJELATNOST: 4120 – Gradnja stambenih i nestambenih zgrada  
AKTIVNI RAČUNI IZ JRR:

Nadležna ispostava: 3593 PRELOG  
Datum obračuna: 02.06.2023.

Iznosi su prikazani u EUR\*

Ispostava i računi	Duguje	Potražuje	Saldo	Glavnica	Zadužene nenaplaćene kamate	Dospjele	Obračunate tekuće kamate	Ukupno dospjelo
3593 PRELOG / 3423 PRELOG								
<b>Knjižovništveno praćenje</b>								
1201 - puti	76.172,02	0,00	76.172,02	60.906,08	15.266,94	76.172,02	1.054,33	77.226,35
1406 - doh.nesam.rad	0,00	0,14	-0,14	-0,14	0,00	-0,14	0,00	-0,14
1651 - posna dobit	3.065,72	0,00	3.065,72	2.377,52	488,20	3.065,72	44,28	3.110,00
1880 - p.dob.nes.pla.	1.313,50	0,02	1.313,08	1.046,38	266,70	1.313,08	17,97	1.331,05
2003 - MO-II-po pr.os	0,00	0,15	-0,15	-0,15	0,00	-0,15	0,00	-0,15
2283 - MO-II-rad.odn.	2.829,81	0,00	2.829,81	2.256,18	573,63	2.829,81	38,76	2.868,57
2715 - član.tur.zaj	0,00	5,12	-5,12	-5,12	0,00	-5,12	0,00	-5,12
5262 - članstva HGK	395,37	0,00	395,37	334,45	60,92	395,37	7,71	403,08
8168 - MO-gen.rad.od	8.486,71	0,00	8.486,71	6.707,51	1.779,20	8.486,71	116,23	8.604,94
8486 - ZO-radni odnos	8.531,85	0,00	8.531,85	6.803,43	1.728,42	8.531,85	116,87	8.648,72
8559 - ZO-rajf.rad-pf	0,00	0,02	-0,02	-0,02	0,00	-0,02	0,00	-0,02
8630 - ZO-rajf.radp	268,56	0,01	268,55	213,52	55,03	268,55	3,67	272,22
8753 - dopczapoš	913,16	0,02	913,14	726,18	186,96	913,14	12,47	925,61
<b>UKUPNO:</b>	<b>101.478,30</b>	<b>5,48</b>	<b>101.972,82</b>	<b>81.625,82</b>	<b>20.347,00</b>	<b>101.972,82</b>	<b>1.414,31</b>	<b>103.387,13</b>
<b>Kontrolno praćenje</b>								
4251 - tro.prišt.nap	53,09	0,00	53,09	53,09	0,00	53,09	0,00	53,09

\*fiksni tečaj konverzije 1 EUR = 7,53450 kn

UKUPNO:	53,09	0,00	53,09	53,09	0,00	53,09	0,00	53,09	0,00	53,09
SVEUKUPNO:	102.031,39	5,48	102.025,91	61.676,91	20.347,00	102.025,91	1.414,31	102.025,91	1.414,31	102.440,22

Iznosi su prikazani u HRK

Ispostava i računi	Duguje	Potražuje	Saldo	Glavnica	Zadužene nenaplaćene kamate	Dospjelo	Obracunate tekuće kamate	Ukupino dospjelo
3593 PRELOG / 3423 PRELOG								
<b>Knjigovodstveno praćenje</b>								
1201 - pdv	573.918,08	0,00	573.918,08	458.896,87	115.021,21	573.918,08	7.958,90	581.876,98
1406 -	0,00	1,05	-1,05	-1,05	0,00	-1,05	0,00	-1,05
1651 - por.na dobit	23.098,67	0,00	23.098,67	19.420,32	3.678,35	23.098,67	333,60	23.432,27
1680 - p.doh.nes.pla.	9.893,55	0,15	9.893,40	7.883,95	2.009,45	9.893,40	135,43	10.028,83
2003 - MO-II-	0,00	1,13	-1,13	-1,13	0,00	-1,13	0,00	-1,13
2283 - MO-II-	21.321,21	0,00	21.321,21	16.999,19	4.322,02	21.321,21	292,01	21.613,22
2715 - članar(turza)	0,00	38,58	-38,58	-38,58	0,00	-38,58	0,00	-38,58
5262 - članarina HGK	2.978,91	0,00	2.978,91	2.519,90	459,01	2.978,91	58,10	3.037,01
6168 - MO-	63.958,18	0,00	63.958,18	50.989,80	12.968,38	63.958,18	875,91	64.834,09
6486 - ZO-radni	64.283,22	0,00	64.283,22	51.260,44	13.022,78	64.283,22	880,56	65.163,78
8559 - ZO-zaš.rad-pr.	0,00	0,15	-0,15	-0,15	0,00	-0,15	0,00	-0,15
8630 - ZO-zašt.rada	2.027,46	0,08	2.027,38	1.608,76	418,62	2.027,38	27,64	2.055,02
8753 - dopr.zapoš.	6.880,20	0,15	6.880,05	5.471,40	1.408,65	6.880,05	93,99	6.974,04
UKUPNO:	768.355,48	41,29	768.314,19	615.009,72	153.304,47	768.314,19	10.656,14	778.970,33
<b>Kontrolno praćenje</b>								
4251 - trojistič.nap	400,01	0,00	400,01	400,01	0,00	400,01	0,00	400,01
UKUPNO:	400,01	0,00	400,01	400,01	0,00	400,01	0,00	400,01
SVEUKUPNO:	768.755,49	41,29	768.714,20	615.409,73	153.304,47	768.714,20	10.656,14	779.370,34

\*fiksni tečaj konverzije 1 EUR = 7,53450 kn

 <b>REPUBLIKA HRVATSKA</b> MINISTARSTVO FINANCIJA POREZNA UPRAVA	Vrijeme isteka: 20.07.2023. 08:09:02 Otvoreni certifikat Naziv certifikata:	CN=Finna HDG-TDU 2015, O=Financijska agencija, C=HR SERIALNUMBER=PIB 37, CH=MINISTARSTVO FINANCIJA POREZNA UPRAVA, U=ZAGREB, OU=SREDNJI URED, O=POREZNA UPRAVA, OID.2.5.4.37=VATHR-1808332687, O=MINISTARSTVO FINANCIJA, C=HR
	Algoritam potpisa: Broj zapisa: Kontrolni broj:	SHA256withRSA ECDSA-SHA256 8715
<p>Na internet adresi <a href="https://porezna.glasnik.hr/kamati/uvjesta">https://porezna.glasnik.hr/kamati/uvjesta</a> treba svakom provjeriti točnost podataka navedenih u ovom elektroničkom zahtjevu. Uputavajući broj zahtjeva i tehničkog linka ili kriptografski OP zada, istovremeno se pokazuje izveštaj ove izjave.</p> <p>Uvidjeti je ina lijeva izveštaj prihvaćeni izveštaji u sigurnosni (dijal) Ministarstva financija, Posuda eptive, podražje tehnost izjave i ostala podataka u izveštaju izveštaj izjave.</p>		



DOPUNE TRAJANJE 107.557,65 EUR → GLAVICA  
 KAMATE  
 USTUPNE TRAJANJE 196.529,70 EUR → GLAVICA  
 KAMATE  
 UKUPNO 304.087,35 EUR → GLAVICA  
 KAMATE

  
 [Signature]

## Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB: 21964427452  
MBG/MB: 000002576856  
NAZIV/IME I PREZIME: RDOL DRUŠTVO S OGRANIČENOM  
ODGOVORNOSĆU ZA GRADNJU  
ADRESA: DONJA DUBRAVA, Krbulja 3  
DJELATNOST: 4120 - Građnja stambenih i nestambenih  
zgrada  
AKTIVNI RAČUNI IZ JRR:

Nadležna ispostava: 3593 PRELOG  
Datum obaveštaja: 02.06.2023

Iznosi su prikazani u EUR\*

Račun: 1201 pöv      Ispostava: 3423 PRELOG

Saldo:	76.172,02	Zadužene nenaplaćene kamate:	15.265,94
Glavnica:	60.906,08	Obracunate tekuće kamate:	1.056,33
Dospjelo:	76.172,02	Prodajam:	0,00
Ukupno dospjelo:	77.228,35		



Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Općina	Vrsta knjiženja	Godina	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	130 - Dug	2022	1.775,97	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	139 - Z kam.pog	2020	2,33	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	139 - Z kam.pog	2021	90,99	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	139 - Z kam.pog	2022	92,43	
071-000-002	08.02.	20.03.	078 - DONJA DUBRAVA	137 - *God.obrač	2023	2,09	
071-000-003	08.02.	20.03.	078 - DONJA DUBRAVA	138 - *Zad.kamat...	2023	0,39	
155-000-000	08.02.	19.07.	078 - DONJA DUBRAVA	138 - *Zad.kamat...	2022	2,08	
155-000-001	08.02.	19.07.	078 - DONJA DUBRAVA	137 - *51-God.obrač	2022	-2,09	
123-000-004	09.02.	07.06.	078 - DONJA DUBRAVA	116 - *Zad.nadPU...	2017	40.933,58	
123-000-005	09.02.	07.06.	078 - DONJA DUBRAVA	116 - *Zad.nadPU...	2018	18.150,17	
123-000-006	09.02.	07.06.	078 - DONJA DUBRAVA	118 - *K.z.nadPU...	2017	10.377,42	
123-000-008	09.02.	07.06.	078 - DONJA DUBRAVA	118 - *K.z.nadPU...	2017	865,62	
123-000-007	09.02.	07.06.	078 - DONJA DUBRAVA	118 - *K.z.nadPU...	2018	1.450,67	
123-000-009	09.02.	07.06.	078 - DONJA DUBRAVA	118 - *K.z.nadPU...	2018	384,01	
156-000-001	17.03.	19.07.	078 - DONJA DUBRAVA	137 - *God.obrač	2022	66,36	
071-000-001	20.03.	20.03.	078 - DONJA DUBRAVA	137 - *God.obrač	2022	66,36	
156-000-001	20.03.	19.07.	078 - DONJA DUBRAVA	237 - *51-God.obrač	2022	-66,36	
					UKUPNO:	76.172,02	0,00

Iznosi su prikazani u HRK

Račun: 1201 pöv      Ispostava: 3423 PRELOG

Saldo:	573.918,08	Zadužene nenaplaćene kamate:	115.021,21
Glavnica:	458.896,87	Obracunate tekuće kamate:	7.958,90
Dospjelo:	573.918,08	Prodajam:	0,00
Ukupno dospjelo:	581.876,98		

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Općina	Vrsta knjiženja	Godina	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	130 - Duj	2022	13.361,05	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	139 - Z kam pog	2020	17,48	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	139 - Z kam pog	2021	485,56	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	139 - Z kam pog	2022	696,41	
071-000-002	08.02.	20.03.	078 - DONJA DUBRAVA	137 - *God obrač	2022	15,75	
071-000-003	08.02.	20.03.	078 - DONJA DUBRAVA	138 - *Zad kamat	2023	2,94	
155-000-002	08.02.	19.07.	078 - DONJA DUBRAVA	138 - *Zad kamat	2022	25,75	
155-000-001	08.02.	19.07.	078 - DONJA DUBRAVA	237 - *ST-God obrač	2022	-15,75	
123-000-004	09.02.	07.06.	078 - DONJA DUBRAVA	116 - *Zad nadPU	2017	308.263,37	
123-000-005	09.02.	07.06.	078 - DONJA DUBRAVA	116 - *Zad nadPU	2018	136.752,46	
123-000-006	09.02.	07.06.	078 - DONJA DUBRAVA	118 - *K.L.nadPU	2017	78.168,67	
123-000-008	09.02.	07.06.	078 - DONJA DUBRAVA	118 - *K.L.nadPU	2017	6.522,01	
123-000-007	09.02.	07.06.	078 - DONJA DUBRAVA	118 - *K.L.nadPU	2018	25.999,07	
123-000-009	09.02.	07.06.	078 - DONJA DUBRAVA	118 - *K.L.nadPU	2018	2.893,32	
154-000-001	17.05.	19.07.	078 - DONJA DUBRAVA	137 - *God obrač	2022	499,99	
071-000-001	20.03.	20.03.	078 - DONJA DUBRAVA	137 - *God obrač	2022	499,99	
154-000-001	20.03.	19.07.	078 - DONJA DUBRAVA	237 - *ST-God obrač	2022	-499,99	
UKUPNO:						573.918,08	0,00

 <b>REPUBLIKA HRVATSKA</b> MINISTARSTVO FINANCIJA POREZNA UPRAVA	Vrijeme izdavanja:	20.07.2023. 08:10:33
	Izdavački certifikat:	CN=Pina ROC-TDU 2015, O=Financijska agencija, C=HR
	Naziv certifikata:	SERIALNUMBER=P108 ST, CN=MINISTARSTVO FINANCIJA POREZNA UPRAVA, L=ZAGREB, OU=SREDOŠNJI URED, OU=POREZNA UPRAVA, O=D.2.5.4.ST-VATHR-10083326487, D=MINISTARSTVO FINANCIJA, C=HR
	Algoritmi potpisa:	SHA256withRSA
	Broj izdavanja:	AS18LARA000
Kontrolni broj:	5720	
	Na internat adresi <a href="https://porezna.gov.hr/dokumenti/uvijekera.html">https://porezna.gov.hr/dokumenti/uvijekera.html</a> možete provjeriti točnost podataka navedenih u ovom elektroničkom zapisu. Usplovljenjem broja tražnje i kontrolnog broja ili skeniranjem QR koda, sustav će pokazati izdavački ove ispravu.	
	Iako je ovaj dokument identičan jednakovrijednosti u digitalnom obliku, Ministarstvo financija, Porezna uprava, potvrđuje točnost isprave i staraj podataka u trenutku izdaje isprave.	

DOŠIJELE TRAFESINE

77.228,35 EUR → GLAVICA 60.300,01 EUR  
KAMATE 16.928,27 EUR

NE DOŠIJELE TRAFESINE

91.758,31 EUR → GLAVICA 78.050,01 EUR  
KAMATE 13.708,30 EUR

UKUPNO

108.986,65 EUR → GLAVICA 132.350,05 EUR  
KAMATE 20.159,00 EUR



## Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB: 21964427452  
MBG/MB: 0000002576856  
NAZIV/IME I PREZIME: FIDOL DRUŠTVO S OGRANIČENOM  
ODGOVORNOŠĆU ZA GRADNJU  
ADRESA: DONJA DUBRAVA, Krbulja 3  
DJELATNOST: 4120 - Gradnja stambenih i nestambenih  
zgrada  
AKTIVNI RAČUNI IZ JRR:

Matična ispostava: 3593 PRELOG  
Datum obračuna: 02.06.2023

Iznosi su prikazani u EUR\*

Račun: 1651 por.na dobit

Ispostava: 3423 PRELOG

Saldo: 3.065,72  
Glavnica: 2.577,52  
Dospjelo: 3.065,72  
Ukupno dospjelo: 3.110,00

Zadužene nenaplaćene kamate: 458,20  
Obracunale tekuće kamate: 44,28  
Predujam: 0,00

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Općina	Vrsta knjiženja	Godina	Duguje	Potražuje
123-000-001	09.02.	07.06.	078 - DONJA DUBRAVA	116 - *Zad.nadPU..	2018	2.577,52	
123-000-002	09.02.	07.06.	078 - DONJA DUBRAVA	118 - *K.z.nadPU..	2018	44,28	
123-000-003	09.02.	07.06.	078 - DONJA DUBRAVA	118 - *K.z.nadPU..	2018	54,52	
UKUPNO:						3.065,72	0,00

Iznosi su prikazani u HRK

Račun: 1651 por.na dobit

Ispostava: 3423 PRELOG

Saldo: 23.098,67  
Glavnica: 19.420,32  
Dospjelo: 23.098,67  
Ukupno dospjelo: 23.432,27

Zadužene nenaplaćene kamate: 3.678,35  
Obracunale tekuće kamate: 333,60  
Predujam: 0,00

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Općina	Vrsta knjiženja	Godina	Duguje	Potražuje
123-000-001	09.02.	07.06.	078 - DONJA DUBRAVA	116 - *Zad.nadPU..	2018	19.420,32	
123-000-002	09.02.	07.06.	078 - DONJA DUBRAVA	118 - *K.z.nadPU..	2018	3.267,49	
123-000-003	09.02.	07.06.	078 - DONJA DUBRAVA	118 - *K.z.nadPU..	2018	450,88	
UKUPNO:						23.098,67	0,00

 REPUBLIKA HRVATSKA MINISTARSTVO FINANCIJA POREZNA UPRAVA	Vrijeme izdavanja	18.07.2023. 14:55:23
	Izdavatelj certifikata	DN=Financ ROD-TDU/2025, O=Financijska agencija, C=HR
	Naziv certifikata	SERIALNUMBER=P10637, CN=MINISTARSTVO FINANCIJA POREZNA UPRAVA, L=ZAGREB, OU=SREDSNI URED, OU=POREZNA UPRAVA, OID.2.5.4.97-VATHR-1868126487, O=MINISTARSTVO FINANCIJA, C=HR
	Algoritam (SHA256)	SHA256WENR5A
	Broj zapisa	406EA714000E
	Kontrolni broj	2275
	Na internet adresi <a href="https://porozna.gov.hr/dokumenti/provjera">https://porozna.gov.hr/dokumenti/provjera</a> koristite podatke prosvjedni broj i podatke navedenih u ovom elektroničkom zapisi. Uputavajući broj zapisa i kontrolnog broja ili skenirajući QR kod, možete se pokazati ispravi ove isprave.	
	Ukoliko je ovaj zapis identično prikazan ispravi u digitalnom obliku, Ministarstvo financija, Porezna uprava, potvrđuje točnost isprave i izdaju podatka u izvorniku izrade isprave.	

DOISPJELE TRAZENJE	3.110,00 EUR →	GLAVNICA	2.579,12	EUR
		KAMATE	532,38	EUR
LEDOISPJELE TRAZENJE	67.355,57 EUR →	GLAVNICA	58.710,87	EUR
		KAMATE	8.644,60	EUR
UKUPNO	70.465,57 EUR →	GLAVNICA	61.290,39	EUR
		KAMATE	9.200,08	EUR



*[Handwritten signature]*

## Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB: 21964427452  
MBG/MB: 000002576856  
NAZIV/IME I PREZIME: FIDOL DRUŠTVO S OGRANIČENOM  
ODGOVORNOSTI ZA GRADNJU  
ADRESA: DONJA DUBRAVA, Krbulja 3  
DJELETAJNOST: 4120 - Gradnja stambenih i nestambenih  
zgrada  
AKTIVNI RAČUNI IZ JRR:

Nadležna ispostava: 3593 PRELOG  
Datum obračuna: 02.06.2023

Iznosi su prikazani u EUR\*

Račun: 1880 p.doh.nes.pla. Ispostava: 3423 PRELOG

Saldo: 1.313,08 Zadužene nenaplaćene kamate: 266,70  
Glavnica: 1.046,38 Obračunate tekuće kamate: 17,97  
Dospjelo: 1.313,08 Predujam: 0,00  
Ukupno dospjelo: 1.311,05

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Općina	Vrsta knjiženja	Godina	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	120 - Preplata	2016		0,03
423-23701-1	09.02.	07.06.	078 - DONJA DUBRAVA	116 - #PNAD-I...	2023	1.046,40	
701-000-022	09.02.	07.06.	253 - MALINSKA-DUBAŠNICA	118 - #K.z.nadPU...	2017	92,99	
701-000-023	09.02.	07.06.	253 - MALINSKA-DUBAŠNICA	118 - #K.z.nadPU...	2018	152,46	
701-000-024	09.02.	07.06.	253 - MALINSKA-DUBAŠNICA	118 - #K.z.nadPU...	2019	21,25	
UKUPNO:						1.313,10	0,03

Iznosi su prikazani u HRK

Račun: 1880 p.doh.nes.pla. Ispostava: 3423 PRELOG

Saldo: 9.893,40 Zadužene nenaplaćene kamate: 2.009,45  
Glavnica: 7.883,95 Obračunate tekuće kamate: 135,43  
Dospjelo: 9.893,40 Predujam: 0,00  
Ukupno dospjelo: 10.028,83

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Općina	Vrsta knjiženja	Godina	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	120 - Preplata	2016		0,15
423-23701-1	09.02.	07.06.	078 - DONJA DUBRAVA	116 - #PNAD-I...	2023	7.884,10	
701-000-022	09.02.	07.06.	253 - MALINSKA-DUBAŠNICA	118 - #K.z.nadPU...	2017	700,63	
701-000-023	09.02.	07.06.	253 - MALINSKA-DUBAŠNICA	118 - #K.z.nadPU...	2018	1.148,71	
701-000-024	09.02.	07.06.	253 - MALINSKA-DUBAŠNICA	118 - #K.z.nadPU...	2019	160,11	
UKUPNO:						9.893,55	0,15

\*fiksni tečaj konverzije 1 EUR = 7,53450 kn

 <b>REPUBLIKA HRVATSKA</b> <b>MINISTARSTVO FINANCIJA</b> <b>POREZNA UPRAVA</b>	Vrijeme izdavanja:	18.07.2023. 14:14:34
	Izdavački centar:	CN-Fin RDC-TDU 2015, O=Financijska agencija, C=HR
	Ime certifikata:	SERIALNUMBER=P10637, CN=MINISTARSTVO FINANCIJA POREZNA UPRAVA, L=ZAGREB, OU=SREDEŠNJI URED, OU=POREZNA UPRAVA, O=D.2.5.4.97-WITH-1866336467, O=MINISTARSTVO FINANCIJA, C=HR
	Algoritam potpisa:	SHA256WITHRSA
	Serial broj:	2F84C4605E
	Kontrolni broj:	2297
	<p>Na Internet adresi <a href="https://porezna.gov.hr/dokumenti/provjera">https://porezna.gov.hr/dokumenti/provjera</a> možete provjeriti točnost podataka navedenih u ovom elektroničkom potpisu. Uputavajući broj zapisa i kontrolni broj ili deriviranjem QR koda, sustav će pokazati točnost ovog potpisa.</p>	
	<p>Ukoliko je ovaj potpis identičan originalnom izvorniku u digitalnom obliku, Ministarstvo financija, Porezna uprava, potvrđuje točnost isprave i vjeruje podatke u trenutku izdaje isprave.</p>	

## Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB: 2194427452  
MBG/MB: 000002574856  
NAZIV/IME I PREZIME: FIDOL DRUŠTVO S OGRANIČENOM  
ODGOVORNOŠĆU ZA GRADNJU  
ADRESA: DONJA DUBRAVA, Vrbulja 3  
DIELATNOST: 4120 - Građevni stambeni i nestambeni  
zgrada  
AKTIVNI RAČUNI IZ JRR:

Nadležna ispostava: 3593 PRELOG  
Datum obračuna: 02.06.2023

Iznosi su prikazani u EUR\*

Račun: 2283 MO-II-rad.odn.

Ispostava: 3423 PRELOG

Saldo: 2.829,81  
Glavnica: 2.256,18  
Dospjelo: 2.829,81  
Ukupno dospjelo: 2.858,57

Zadužene nenaplaćene kamate: 573,63  
Obračunate tekuće kamate: 38,76  
Predujam: 0,00

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Općina	Vrsta knjiženja	Godina	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	130 - Dug	2022	1.084,65	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	139 - Z.kam.pog	2020	51,44	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	139 - Z.kam.pog	2021	28,94	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	139 - Z.kam.pog	2022	25,25	
423-22901-2	01.01.	14.07.	078 - DONJA DUBRAVA	233 - PGT-KOPPO-8D1	2022	-528,96	
423-22902-2	01.01.	14.07.	078 - DONJA DUBRAVA	233 - PGT-KOPPO-8D1	2022	-555,60	
147-000-002	01.01.	14.07.	078 - DONJA DUBRAVA	238 - *ST-Zad.kamat	2020	-51,44	
147-000-005	01.01.	14.07.	078 - DONJA DUBRAVA	238 - *ST-Zad.kamat	2021	-28,94	
147-000-008	01.01.	14.07.	078 - DONJA DUBRAVA	238 - *ST-Zad.kamat	2022	-25,25	
157-000-001	01.01.	19.07.	078 - DONJA DUBRAVA	238 - *Zad.kamat	2022	43,32	
157-000-003	01.01.	19.07.	078 - DONJA DUBRAVA	238 - *ST-Zad.kamat	2022	-25,25	
423-23701-1	09.02.	07.06.	078 - DONJA DUBRAVA	118 - RR-NAD-I	2023	2.256,09	
701-000-001	09.02.	07.06.	253 - MALINSKA-DUBAŠNICA	118 - RR.L.nadPL	2017	196,12	
701-000-002	09.02.	07.06.	253 - MALINSKA-DUBAŠNICA	118 - RR.L.nadPL	2018	300,14	
701-000-003	09.02.	07.06.	253 - MALINSKA-DUBAŠNICA	118 - RR.L.nadPL	2019	47,37	
UKUPNO:						2.829,81	0,00

Iznosi su prikazani u HRK


Račun: 2283 MO-II-rad.odn.

Ispostava: 3423 PRELOG

Saldo: 21.321,21  
Glavnica: 16.999,19  
Dospjelo: 21.321,21  
Ukupno dospjelo: 21.613,22

Zadužene nenaplaćene kamate: 4.322,02  
Obračunate tekuće kamate: 292,01  
Predujam: 0,00

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Općina	Vrsta knjiženja	Godina	Čuguje	Potražuje
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	130 - Dup	2022	8.172,30	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	139 - Z.kam pog	2020	387,57	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	139 - Z.kam pog	2021	218,05	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	139 - Z.kam pog	2022	190,25	
423-22901-2	01.01.	14.07.	078 - DONJA DUBRAVA	233 - IST-JOPPO-KDI	2020	-3.985,45	
423-22902-2	01.01.	14.07.	078 - DONJA DUBRAVA	233 - IST-JOPPO-KDI	2022	-4.186,17	
147-000-002	01.01.	14.07.	078 - DONJA DUBRAVA	238 - *ST-Zad.kamat	2020	-387,57	
147-000-005	01.01.	14.07.	078 - DONJA DUBRAVA	238 - *ST-Zad.kamat	2021	-218,05	
147-000-008	01.01.	14.07.	078 - DONJA DUBRAVA	238 - *ST-Zad.kamat	2022	-190,25	
157-000-001	01.01.	19.07.	078 - DONJA DUBRAVA	138 - *Zad.kamat	2022	627,77	
157-000-003	01.01.	19.07.	078 - DONJA DUBRAVA	238 - *ST-Zad.kamat	2022	-190,25	
423-23701-1	09.02.	07.06.	078 - DONJA DUBRAVA	116 - #PNAD-L	2023	14.958,53	
701-000-001	09.02.	07.06.	252 - MALINSKA-DUBAŠNICA	118 - #K.z.nadPU.	2017	1.477,67	
701-000-002	09.02.	07.06.	253 - MALINSKA-DUBAŠNICA	118 - #K.z.nadPU.	2018	2.487,44	
701-000-003	09.02.	07.06.	253 - MALINSKA-DUBAŠNICA	118 - #K.z.nadPU.	2019	356,91	
UKUPNO:						21.323,21	0,00

 <b>REPUBLIKA HRVATSKA</b> <b>MINISTARSTVO FINANCIJA</b> <b>POREZNA UPRAVA</b>	<b>Višena izdavanja:</b> 30.07.2023. 08:11:42
	<b>Izdavačij certifikata:</b> CH-Fin.RDC-TDU 2015, CH-Financijna agencija, C=HR
	<b>Ime certifikata:</b> SERIALNUMBER=F108.37, CH-MINISTARSTVO FINANCIJA POREZNA UPRAVA, L=ZAGREB, OU=SREDSNJI URED, OU=POREZNA UPRAVA, OID.2.5.4.67=VATHR-18982138487, CH-MINISTARSTVO FINANCIJA, C=HR
	<b>Agentari poziva:</b> CH-AIZSAGRAĐIVA
	<b>Broj zapisa:</b> 7C56A840000E <b>Kontrolni broj:</b> 5726
	<p>Na Internet adresi <a href="https://porezi.gov.hr/dokumenti/provjera">https://porezi.gov.hr/dokumenti/provjera</a> bit će možete provjeriti točnost podataka navedenih u ovom elektroničkom zapisu. Upriskolovljen broj zapisa i kontrolnog broja ili identifikacije GK lista, sutor da pokazati izmjenik ove isprave.</p>
	<p>Ustavio je ova isprava identična prikazanim izvorniku u digitalnom obliku, Ministarstvo financija, Porezna uprava, potvrđuje točnost sadržaja i stanja podataka u trenutku izdaje isprave.</p>

## Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB: 21964427452  
MBG/MB: 000002576856  
NAZIV/IME I PREZIME: FIDOL DRUŠTVO S OGRANIČENOM  
ODGOVORNOSTJU ZA GRADNJU  
ADRESA: DONJA DUBRAVA, Krbulja 3  
DJEIATNOST: 4120 - Gradnja stambenih i nestambenih  
zgrada  
AKTIVNI RAČUNI IZ IBIL:

Nadležna ispostava: 3593 PRELOG  
Datum obračuna: 02.06.2023

Iznosi su prikazani u EUR\*

Račun:	5262 članarina HGK	Ispostava:	3423 PRELOG	
Saldo:	395,37	Zadužene nenaplaćene kamate:		60,92
Glavnica:	134,45	Obračunate tekuće kamate:		7,71
Dospjelo:	395,37	Predujam:		0,00
Ukupno dospjelo:	403,08			

Brj dokumenta	Datum valute	Datum kniženja	Općina	Vrsta kniženja	Godina	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	130 - Dug	2016	0,53	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	130 - Dug	2017	66,89	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	130 - Dug	2018	66,89	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	130 - Dug	2019	66,89	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	130 - Dug	2020	66,89	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	130 - Dug	2021	66,89	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	139 - Z.kam.pog.	2017	1,78	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	139 - Z.kam.pog.	2018	6,81	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	139 - Z.kam.pog.	2019	10,58	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	139 - Z.kam.pog.	2020	6,84	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	139 - Z.kam.pog.	2021	16,97	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	139 - Z.kam.pog.	2022	18,09	
001-00001	01.01.	12.03.	078 - DONJA DUBRAVA	175 - Otp.na.st.	2016	-0,53	
001-00001	01.01.	12.03.	078 - DONJA DUBRAVA	176 - Otp.na.k.	2018	-0,04	
001-00001	01.01.	12.03.	078 - DONJA DUBRAVA	176 - Otp.na.k.	2019	-0,04	
001-00001	01.01.	12.03.	078 - DONJA DUBRAVA	176 - Otp.na.k.	2020	-0,02	
001-00001	01.01.	12.03.	078 - DONJA DUBRAVA	176 - Otp.na.k.	2021	-0,03	
001-00001	01.01.	12.03.	078 - DONJA DUBRAVA	176 - Otp.na.k.	2022	-0,03	
					UKUPNO:	395,37	0,00

Iznosi su prikazani u HRK

Račun:	5262 članarina HGK	Ispostava:	3423 PRELOG	
Saldo:	2.978,91	Zadužene nenaplaćene kamate:		459,01
Glavnica:	2.519,90	Obračunate tekuće kamate:		58,30
Dospjelo:	2.978,91	Predujam:		0,00
Ukupno dospjelo:	3.037,01			

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Općina	Vrsta knjiženja	Godina	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	130 - Dug	2016	3,98	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	130 - Dug	2017	503,98	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	130 - Dug	2018	503,98	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	130 - Dug	2019	503,98	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	130 - Dug	2020	503,98	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	130 - Dug	2021	503,98	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	139 - Z.kam.pog.	2017	13,41	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	139 - Z.kam.pog.	2018	51,31	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	239 - Z.kam.pog.	2019	79,72	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	139 - Z.kam.pog.	2020	-51,54	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	139 - Z.kam.pog.	2021	127,86	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	139 - Z.kam.pog.	2022	136,30	
001-00001	01.01.	22.03.	078 - DONJA DUBRAVA	175 - Otp.zas.k.	2016	-3,99	
001-00001	01.01.	22.03.	078 - DONJA DUBRAVA	176 - Otp.zas.k.	2018	-0,30	
001-00001	01.01.	22.03.	078 - DONJA DUBRAVA	176 - Otp.zas.k.	2019	-0,30	
001-00001	01.01.	22.03.	078 - DONJA DUBRAVA	176 - Otp.zas.k.	2020	-0,15	
001-00001	01.01.	22.03.	078 - DONJA DUBRAVA	176 - Otp.zas.k.	2021	-0,23	
001-00001	01.01.	22.03.	078 - DONJA DUBRAVA	176 - Otp.zas.k.	2022	-0,15	
<b>UKUPNO:</b>						<b>2.978,91</b>	<b>0,00</b>

 <b>REPUBLIKA HRVATSKA</b> <b>MINISTARSTVO FINANCIJA</b> <b>POREZNA UPRAVA</b>	Vrijeme izdavanja:	16.07.2023. 14:10:20
	Izdavalac certifikata:	CN=Fina TDC-TDU 2015, O=Financijska agencija, C=HR
	Naziv certifikata:	SERIALNUMBER=PS08.27, O=MINISTARSTVO FINANCIJA POREZNA UPRAVA, L=CAGRES, OU=SREDIŠNI URED, OU=POREZNA UPRAVA, OU.2.5.4.97=AKTHR-10653136487, O=MINISTARSTVO FINANCIJA, C=HR
	Algoritam potpisa:	SHA256withRSA
	Broj zbirice:	3754E9C800E
Kontrolni broj:	2229	
	<p>Na Internet adresi <a href="https://opencrs.gov.hr/okazivani/provjera.html">https://opencrs.gov.hr/okazivani/provjera.html</a> možete provjeriti točnost podataka navedenih u ovom elektroničkom zbirici. Uključivanje broja zbirice i kontrolnog broja u adresiranje QR koda, služi da pokazati točnost ovog izdavanja.</p>	
	<p>Ukoliko je ovaj izdavač identifikacijski prikazan iz izvornika u digitalnom obliku, Ministarstvo financija, Porezna uprava, potpisuje izdavanje i zbirice podataka u ovom elektroničkom izdavanju.</p>	

## Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB: 21964427452 Nadležna ispostava: 3593 PRELOG  
MBG/MB: 0000002576856 Datum obračuna: 02.06.2023  
NAZIV/IME I PREZIME: FIDOL DRUŠTVO S OGRANIČENOM  
ODGOVORNOSTI ZA GRADNJU  
ADRESA: DONJA DUBRAVA, Krbulja 3  
DIELATNOST: 4120 - Gradnja stambenih i restambenih  
zgrada  
AKTIVNI RAČUNI IZ JBR:

Iznosi su prikazani u EUR\*

Račun: B168 MO-gen.rad.od Ispostava: 3423 PRELOG

Saldo: 8.488,71 Zadužene nenaplaćene kamate: 1.721,20  
Glavnica: 8.767,51 Obračunate tekuće kamate: 136,25  
Dospjelo: 8.488,71 Prodajam: 0,00  
Ukupno dospjelo: 8.604,96

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Općina	Vrsta knjiženja	Godina	Duguje	Potražuje
000-001-001	03.03.	03.03.	078 - DONJA DUBRAVA	130 - Dug	2022	3.254,01	
000-001-001	03.03.	03.03.	078 - DONJA DUBRAVA	139 - Z.kam.poz	2020	134,27	
000-001-001	03.03.	03.03.	078 - DONJA DUBRAVA	139 - Z.kam.poz	2021	86,82	
000-001-001	03.03.	03.03.	078 - DONJA DUBRAVA	139 - Z.kam.poz	2022	75,74	
423-22901-2	03.03.	14.07.	078 - DONJA DUBRAVA	233 - #ST-JOPFD-001	2022	-1.587,14	
423-22902-2	03.03.	14.07.	078 - DONJA DUBRAVA	233 - #ST-JOPFD-001	2022	-1.667,04	
147-000-001	03.03.	14.07.	078 - DONJA DUBRAVA	238 - *ST-Zad.kamat	2020	-134,27	
147-000-004	03.03.	14.07.	078 - DONJA DUBRAVA	238 - *ST-Zad.kamat	2021	-86,82	
147-000-007	03.03.	14.07.	078 - DONJA DUBRAVA	238 - *ST-Zad.kamat	2022	-75,74	
423-23701-1	09.02.	07.04.	078 - DONJA DUBRAVA	116 - #PNAD-1	2023	8.767,68	
701-000-004	09.02.	07.04.	253 - MAJINSKA-DUBAŠNICA	118 - #K.2.nadPL	2017	588,48	
701-000-005	09.02.	07.04.	253 - MAJINSKA-DUBAŠNICA	118 - #K.2.nadPL	2018	990,57	
701-000-006	09.02.	07.04.	253 - MAJINSKA-DUBAŠNICA	118 - #K.2.nadPL	2019	142,11	
UKUPNO:						8.488,71	0,00

Iznosi su prikazani u HRK

Račun: B168 MO-gen.rad.od Ispostava: 3423 PRELOG

Saldo: 63.958,18 Zadužene nenaplaćene kamate: 12.968,38  
Glavnica: 50.989,80 Obračunate tekuće kamate: 875,91  
Dospjelo: 63.958,18 Prodajam: 0,00  
Ukupno dospjelo: 64.834,09

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Općina	Vrsta knjiženja	Godina	Duguje	Potražuje
100-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	130 - Dug	2022	24.517,54	

\*fiksni tečaj konverzije 1 EUR = 7,53450 kn

Stranica: 1 od 2

Broj dokumenta	Datum valuta	Datum knjiženja	Općina	Vrsta knjiženja	Godina	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	139 - Z.kam.pog.	2020	1.162,35	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	139 - Z.kam.pog.	2021	654,15	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	139 - Z.kam.pog.	2022	570,66	
423-22901-2	01.01.	14.07.	078 - DONJA DUBRAVA	233 - #ST-JOPPO-K01	2022	-11.958,31	
423-22902-2	01.01.	14.07.	078 - DONJA DUBRAVA	233 - #ST-JOPPO-K01	2022	-12.540,31	
147-000-001	01.01.	14.07.	078 - DONJA DUBRAVA	238 - *ST-Zad.kamat	2020	-1.162,35	
147-000-004	01.01.	14.07.	078 - DONJA DUBRAVA	238 - *ST-Zad.kamat	2021	-654,15	
147-000-007	01.01.	14.07.	078 - DONJA DUBRAVA	238 - *ST-Zad.kamat	2022	-570,66	
423-22701-1	09.02.	07.06.	078 - DONJA DUBRAVA	116 - #F.NAD-1	2023	50.991,08	
701-000-004	09.02.	07.06.	253 - MALINSKA-DUBAŠNICA	118 - #K.z.nadPU..	2017	4.433,90	
701-000-005	09.02.	07.06.	253 - MALINSKA-DUBAŠNICA	118 - #K.z.nadPU..	2018	7.463,45	
701-000-006	09.02.	07.06.	253 - MALINSKA-DUBAŠNICA	118 - #K.z.nadPU..	2019	1.071,03	
<b>UKUPNO:</b>						<b>63.958,18</b>	<b>0,00</b>

 <p>REPUBLIKA HRVATSKA MINISTARSTVO FINANCIJA POREZNA UPRAVA</p>	Vrijeme izdavanja:	18.07.2023. 14:17:28
	Izdavatelj certifikata:	CN=Fine RDC-TDU 2015, O=Financijska agencija, C=HR
	Ime certifikata:	SERIALNUMBER=F109.37, CN=MINISTARSTVO FINANCIJA POREZNA UPRAVA, L=ZAGREB, OU=SREDNJI URED, OU=POREZNA UPRAVA, OID.2.5.4.87=VATID:28883336487, O=MINISTARSTVO FINANCIJA, C=HR
	Algoritam potpisak:	SHA256withRSA
	Broj izvora:	LARFSS00000E
	Kontrolni broj:	Z304
	<p>Na internet adresi <a href="https://porezna.gov.hr/dokumenti/provjera">https://porezna.gov.hr/dokumenti/provjera</a> možete provjeriti točnost podataka navedenih u ovom elektroničkom izvorniku. Ukoliko vam izvornik izlazi u kontrolnog izvornik ili ukoliko vam izlazi u izvornik, možete ga pokazati izdavaču ovog izvornika.</p>	
	<p>Ukoliko je ova isprava identična privremenom izvorniku u elektroničkom obliku, Ministarstvo financija, Porezna uprava, potvrđuje točnost izvornik i status podataka u izvorniku izdavača ovog izvornika.</p>	

## Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB: 21964427452  
MBG/MB: 0000002576856  
NAZIV/IME I PREZIME: FIDOL DRUŠTVO S OGRANIČENOM  
ODGOVORNOŠĆU ZA GRADNJU I  
ADRESA: DONJA DUBRAVA, Krbulja 3  
DIELATNOST: 4120 - Gradnja stambenih i nestambenih  
zgrada  
AKTIVNI RAČUNI IZ JRR:

Nadležna ispostava: 3593 PRELOG  
Datum obračuna: 02.06.2023

### Iznosi su prikazani u EUR\*

Račun:	B486 ZD-radni odnos	Ispostava:	3423 PRELOG	
Saldo:	8.531,85	Zadužene nenaplaćene kamate:		1.728,42
Glavnica:	6.803,43	Obračunate tekuće kamate:		116,87
Dospjelo:	8.531,85	Predujam:		0,00
Ukupno dospjelo:	8.648,72			

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Općina	Vrsta knjiženja	Godina	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	130 - Dug	2022	3.579,42	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	139 - Z.kam.pog.	2020	169,68	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	139 - Z.kam.pog.	2021	95,50	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	139 - Z.kam.pog.	2022	61,32	
423-22901-2	01.01.	14.07.	078 - DONJA DUBRAVA	232 - 45% JOPFD-801	2022	-1.746,00	
423-22902-2	01.01.	14.07.	078 - DONJA DUBRAVA	232 - 45% JOPFD-801	2022	-1.803,60	
147-000-003	01.01.	14.07.	078 - DONJA DUBRAVA	238 - *37-Zad.kamat	2020	-169,68	
147-000-004	01.01.	14.07.	078 - DONJA DUBRAVA	238 - *37-Zad.kamat	2021	-95,50	
147-000-009	01.01.	14.07.	078 - DONJA DUBRAVA	238 - *37-Zad.kamat	2022	-25,25	
157-000-002	01.01.	19.07.	078 - DONJA DUBRAVA	238 - *37-Zad.kamat	2022	-25,25	
157-000-004	01.01.	19.07.	078 - DONJA DUBRAVA	238 - *37-Zad.kamat	2022	-61,32	
423-23701-1	09.02.	07.06.	078 - DONJA DUBRAVA	316 - RP NAD-1	2023	6.803,61	
701-000-019	09.02.	07.06.	253 - MALINSKA-DUBAŠNICA	318 - RK z.nadPII...	2017	588,48	
701-000-020	09.02.	07.06.	253 - MALINSKA-DUBAŠNICA	318 - RK z.nadPII...	2018	990,57	
701-000-021	09.02.	07.06.	253 - MALINSKA-DUBAŠNICA	318 - RK z.nadPII...	2019	149,37	
					UKUPNO:	8.531,85	0,00

### Iznosi su prikazani u HRK

Račun:	B486 ZD-radni odnos	Ispostava:	3423 PRELOG	
Saldo:	64.283,23	Zadužene nenaplaćene kamate:		13.022,78
Glavnica:	51.260,44	Obračunate tekuće kamate:		880,56
Dospjelo:	64.283,22	Predujam:		0,00
Ukupno dospjelo:	65.163,78			

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Općina	Vrsta knjiženja	Godina	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	130 - Dug	2022	26.969,14	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	139 - Z kam pog.	2020	1.278,45	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	139 - Z kam pog.	2021	719,54	
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	139 - Z kam pog.	2022	671,77	
423-22901-2	01.01.	14.07.	078 - DONJA DUBRAVA	233 - #ST-JOPFD-001	2022	-13.155,24	
423-22902-2	01.01.	14.07.	078 - DONJA DUBRAVA	233 - #ST-JOPFD-001	2022	-13.611,24	
147-000-006	01.01.	14.07.	078 - DONJA DUBRAVA	238 - *ST-Zad kamat	2020	-1.278,45	
147-000-007	01.01.	14.07.	078 - DONJA DUBRAVA	238 - *ST-Zad kamat	2021	-719,54	
157-000-002	01.01.	19.07.	078 - DONJA DUBRAVA	238 - *ST-Zad kamat	2022	-190,25	
157-000-004	01.01.	19.07.	078 - DONJA DUBRAVA	238 - *Zad kamat...	2022	190,25	
423-23701-1	09.02.	07.06.	078 - DONJA DUBRAVA	238 - *ST-Zad kamat	2022	-627,77	
701-000-019	09.02.	07.06.	253 - MALINSKA-DUBAŠNICA	116 - #PNAD-1...	2017	31.241,80	
701-000-020	09.02.	07.06.	253 - MALINSKA-DUBAŠNICA	118 - #K.z.nadFU...	2018	7.663,45	
701-000-021	09.02.	07.06.	253 - MALINSKA-DUBAŠNICA	118 - #K.z.nadFU...	2019	1.125,43	
UKUPNO:						64.283,72	0,00

 REPUBLIKA HRVATSKA MINISTARSTVO FINANCIJA POREZNA UPRAVA	Vrijeme izdavanja:	20.07.2023. 08:12:10
	Izdavatelj certifikata:	CN=Fisa RDC-TDU 3015, O=Financijska agencija, C=HR
	Naziv certifikata:	SERIALNUMBER=P30637, CN=MINISTARSTVO FINANCIJA POREZNA UPRAVA, L=ZAGREB, O=SPREDSJEDNI URED, OU=POREZNA UPRAVA, C=HR & S.A.ST*WTHR-28831364E7, O=MINISTARSTVO FINANCIJA, C=HR
	Algoritam potpisa:	SHA256withRSA
	Broj zapisa:	5000FAB8000E
Kombinirani broj:	5736	
	Na interneti adresi <a href="https://porezi.gov.hr/dokumenti/provera">https://porezi.gov.hr/dokumenti/provera</a> možete provjeriti točnost podataka navedenih u ovom digitalnom zapisu. Uputstvom broja zapisa i kontrolnog broja ili kombinirani QR kod, možete se pobliže informirati ova isprava.	
	Uključeno je ova isprava (identična prikazanoj izvednici u digitalnom zapisku, Ministarstvo financija, Porezna uprava, potvrđuje točnost isprave i stanje podataka u knjižnici izdane isprave.	

## Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB: 2196427452 Nadležna ispostava: 3593 PRELOG  
MBG/MB: 0000002576854 Datum obračuna: 02.06.2023  
NAZIV/IME I PREZIME: FIDOL DRUŠTVO S OGRANIČENOM  
ODGOVORNOSTJU ZA GRADNJU  
ADRESA: DONJA DUBRAVA, Krbulja 3  
DIELATNOST: 4120 - Gradnja stambenih i nestambenih  
zgrada  
AKTIVNI RAČUNI IZ JRR:

Iznosi su prikazani u EUR\*

Račun: 8630 ZO-zašt.rača Ispostava: 3423 PRELOG

Saldo:	268,55	Zadužene nenaplaćene kamate:	55,03
Glavnica:	213,52	Obračunate tekuće kamate:	3,67
Dospjelo:	268,55	Predujam:	0,00
Ukupno dospjelo:	272,22		

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Općina	Vrsta knjiženja	Godina	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	120 - Preplata...	2017		0,01
423-23701-1	09.02.	07.06.	078 - DONJA DUBRAVA	116 - #PNAD-I...	2023	213,53	
701-000-007	09.02.	07.06.	253 - MALINSKA- DUBAŠNICA	118 - #K.z.nadPU...	2017	19,66	
701-000-008	09.02.	07.06.	253 - MALINSKA- DUBAŠNICA	118 - #K.z.nadPU...	2018	33,03	
701-000-009	09.02.	07.06.	253 - MALINSKA- DUBAŠNICA	118 - #K.z.nadPU...	2019	2,34	
UKUPNO:						268,56	0,01

Iznosi su prikazani u HRK

Račun: 8630 ZO-zašt.rača Ispostava: 3423 PRELOG

Saldo:	2.023,38	Zadužene nenaplaćene kamate:	414,62
Glavnica:	1.608,76	Obračunate tekuće kamate:	27,64
Dospjelo:	2.023,38	Predujam:	0,00
Ukupno dospjelo:	2.051,02		

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Općina	Vrsta knjiženja	Godina	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	120 - Preplata...	2017		0,08
423-23701-1	09.02.	07.06.	078 - DONJA DUBRAVA	116 - #PNAD-I...	2023	1.608,84	
701-000-007	09.02.	07.06.	253 - MALINSKA- DUBAŠNICA	118 - #K.z.nadPU...	2017	148,33	
701-000-008	09.02.	07.06.	253 - MALINSKA- DUBAŠNICA	118 - #K.z.nadPU...	2018	248,86	
701-000-009	09.02.	07.06.	253 - MALINSKA- DUBAŠNICA	118 - #K.z.nadPU...	2019	17,63	
UKUPNO:						2.023,46	0,08

\*fiksni tečaj konverzije 1 EUR = 7,53450 kn

Stranica: 1 od 2

 <b>REPUBLIKA HRVATSKA</b> <b>MINISTARSTVO FINANCIJA</b> <b>POREZNA UPRAVA</b>	Vrijeme izdavanja:	18.07.2023. 14:19:30
	Izdavačelj certifikata:	CN=Fina RDC-TDU 2015, O=Financijska agencija, C=HR
	Naziv certifikata:	SERIALNUMBER=F10537, CN=MINISTARSTVO FINANCIJA POREZNA UPRAVA, L=ZAGREB, OU=SREDIŠNJI URED, OU=POREZNA UPRAVA, OID.2.5.4.87=VATHR-18883135487, O=MINISTARSTVO FINANCIJA, C=HR
	Algoritam potpisa:	SHA256withRSA
	Broj zbirke:	4E8F1A5A00E
	Kontrolni broj:	2304
	<p>Na Internet adresi <a href="https://porezi.gov.hr/dokumenti/izvjestaji.html">https://porezi.gov.hr/dokumenti/izvjestaji.html</a> možete provjeriti točnost podataka navedenih u ovom elektroničkom zapisu. Uputnikom broja zapisa i kontrolnog broja ili skeniranjem QR koda, sustav će pokazati izvornik ove isprave.</p>	
	<p>Ukoliko je ova isprava identična prikazanom izvorniku u digitalnom obliku, Ministarstvo financija, Porezna uprava, potvrđuje točnost isprave i stanje podataka u trenutku izdavanja isprave.</p>	

## Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB: 21964427452 Nadležna ispostava: 3593 PRELOG  
MBG/MB: 000000257685a Datum obračuna: 02.06.2023  
NAZIV/IME I PREZIME: FIDEL DRUŠTVO S OGRANIČENOM  
ODGOVORNOŠĆU ZA GRADNJU  
ADRESA: DONJA DUBRAVA, Krbulja 3  
DJEIATNOST: 4120 - Gradnja stambenih i nestambenih  
zgrada  
AKTIVNE RAČUNI IZ IBR:

Iznosi su prikazani u EUR\*

Račun: 8753 dopr.zapoš. Ispostava: 3423 PRELOG  
Saldo: 913,14 Zadužene nenaplaćene kamate: 186,96  
Glavnica: 726,18 Obračunate tekuće kamate: 12,47  
Dospjelo: 913,14 Predajam: 0,00  
Ukupno dospjelo: 925,01

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Općina	Vrsta knjiženja	Godina	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	120 - Preglata...	2017		0,00
423-23703-1	09.02.	07.06.	078 - DONJA DUBRAVA	116 - #FNAD1...	2023	726,20	
701-000-013	09.02.	07.06.	253 - MALINSKA- DUBAŠNICA	118 - #K2.na#PU...	2017	64,71	
701-000-014	09.02.	07.06.	253 - MALINSKA- DUBAŠNICA	118 - #K2.na#PU...	2018	111,31	
701-000-015	09.02.	07.06.	253 - MALINSKA- DUBAŠNICA	118 - #K2.na#PU...	2019	7,94	
				UKUPNO:		913,16	0,00

Iznosi su prikazani u HRK

Račun: 8753 dopr.zapoš. Ispostava: 3423 PRELOG  
Saldo: 6.880,05 Zadužene nenaplaćene kamate: 1.408,65  
Glavnica: 5.471,40 Obračunate tekuće kamate: 93,99  
Dospjelo: 6.880,05 Predajam: 0,00  
Ukupno dospjelo: 6.974,04

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Općina	Vrsta knjiženja	Godina	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	120 - Preglata...	2017		0,15
423-23703-1	09.02.	07.06.	078 - DONJA DUBRAVA	116 - #FNAD1...	2023	5.471,55	
701-000-013	09.02.	07.06.	253 - MALINSKA- DUBAŠNICA	118 - #K2.na#PU...	2017	502,63	
701-000-014	09.02.	07.06.	253 - MALINSKA- DUBAŠNICA	118 - #K2.na#PU...	2018	846,20	
701-000-015	09.02.	07.06.	253 - MALINSKA- DUBAŠNICA	118 - #K2.na#PU...	2019	59,82	
				UKUPNO:		6.880,20	0,15

\*fiksni tečaj konverzije 1 EUR = 7,53450 kn

 <b>REPUBLIKA HRVATSKA</b> <b>MINISTARSTVO FINANCIJA</b> <b>POREZNA UPRAVA</b>	<b>Vrijeme izdavanja:</b> 18.07.2023. 14:20:11
	<b>Izdavački certifikat:</b> CN=Fina BDC-TDU 2015, O=Financijska agencija, C=HR
	<b>Ime tv. certifikata:</b> SERIALNUMBER=F10137, CN=MINISTARSTVO FINANCIJA POREZNA UPRAVA, L=ZAGREB, OU=SREDIŠNJI URED, OU=POREZNA UPRAVA, OID.2.5.4.97=VAT=HR-18681136487, O=MINISTARSTVO FINANCIJA, C=HR
	<b>Algoritam potpisa:</b> SHA256withRSA
	<b>Broj zapisa:</b> B0B504B400E <b>Kontrolni broj:</b> 2335
	<p>Na Internet adresi <a href="https://porezi.gov.hr/dokumenti/provjera">https://porezi.gov.hr/dokumenti/provjera</a> možete provjeriti točnost podataka navedenih u ovom elektroničkom zapisu. Upišivanjem broja zapisa i kontrolnog broja ili identifikacijom QR koda, sustav će pokazati trenutni ovaj ispravak.</p> <p>Ukoliko je ovaj ispravak izdvojen prikazivanjem inventura u digitalnom obliku, Ministarstvo financija, Porezna uprava, potvrđuje točnost isprava i stanje podataka o trenutno brode suvare.</p>

## Uvid u stanje računa poreznog obveznika

OIB: 21964427452  
MBG/MB: 0000002176856  
NAZIV/IME I PREZIME: FIDOL DRUŠTVO S OGRANIČENOM  
ODGOVORNOSTU ZA GRADNJU  
ADRESA: DONJA DUBRAVA, Krikuja 3  
DJEIATNOST: 4120 - Gradnja stambenih i ne-stambenih  
zgrada  
AKTIVNO RAČUNI IZ JRB:

Nadležna ispostava: 3593 PRELOG  
Datum obračuna: 02.06.2023

### Iznosi su prikazani u EUR\*

Račun: 4251 tro.prih.nap. Ispostava: 3423 PRELOG

Saldo:	53,09	Zadužene nenaplaćene kamate:	0,00
Glavnica:	53,09	Obračunate tekuće kamate:	0,00
Dospjelo:	53,09	Predujam:	0,00
Ukupno dospjelo:	53,09		

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Općina	Vrsta knjiženja	Godina	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	130 - Dug	2022	53,09	
					UKUPNO:	53,09	0,00

### Iznosi su prikazani u HRK

Račun: 4251 tro.prih.nap. Ispostava: 3423 PRELOG

Saldo:	400,01	Zadužene nenaplaćene kamate:	0,00
Glavnica:	400,01	Obračunate tekuće kamate:	0,00
Dospjelo:	400,01	Predujam:	0,00
Ukupno dospjelo:	400,01		

Broj dokumenta	Datum valute	Datum knjiženja	Općina	Vrsta knjiženja	Godina	Duguje	Potražuje
000-001-001	01.01.	01.01.	078 - DONJA DUBRAVA	130 - Dug	2022	400,01	
					UKUPNO:	400,01	0,00

 <b>REPUBLIKA HRVATSKA</b> <b>MINISTARSTVO FINANCIJA</b> <b>POREZNA UPRAVA</b>	Vrijeme izdavanja:	18.07.2023. 14:21:03
	Izdavaatelj certifikata:	CN=Fina RDC-TDU 2015, O=Financijska agencija, C=HR
	Ime certifikata:	SERIALNUMBER=710637, CN=MINISTARSTVO FINANCIJA POREZNA UPRAVA, L=ZAGREB, OU=REGIONALNI URED, OU=POREZNA UPRAVA, OID.2.5.4.87=VATHR-18882136487, O=MINISTARSTVO FINANCIJA, C=HR
	Algoritam potpisa:	SHA256withRSA
	Broj zapisa:	6BA1C09A000C
	Kontrolni broj:	2338
	<p>Na Internet adresi <a href="https://porezi.gov.hr/iskuzavrt/provjera">https://porezi.gov.hr/iskuzavrt/provjera</a> i na mrežnoj stranici možete provjeriti točnost podataka navedenih u ovom elektroničkom zapisu. Uključenjem broja zapisa i kontrolnog broja ili elektroničkim QR kodu, sigurno će pokazati izvornik ovog zapisa.</p>	
	<p>Ukoliko je ovaj izjava elektronična prikazivana izvanredno u digitalnom obliku, Ministarstvo financija, Porezna uprava, potvrđuje točnost izjava i ista je podatcima u trenutku izdaje istine.</p>	